

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Al 31 de Marzo de 2024

Introducción

Los Estados Financieros proveen información financiera a los principales usuarios de la misma como son el Congreso del Estado, Consejo de Administración, Instituciones Crediticias y a la ciudadanía en General. Su objetivo es la revelación del contexto y de los aspectos económicos financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, considerados en la elaboración del presente documento para su mayor comprensión y sus particularidades.

1.- Autorización e Historia

La Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali, es un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Baja California, con personalidad jurídica y patrimonio propio, según el decreto de creación No. 99 de fecha 8 de Diciembre de 1967, expedido por la H. V Legislatura del Congreso del Estado de Baja California. Posteriormente es publicada la Ley de Comisiones Estatales de Servicios Públicos del Estado de Baja California, publicada en el periódico oficial No. 4, sección I, de fecha 10 de febrero de 1979, reformada según decretos números 201 publicado en el periódico oficial No. 26 de fecha 20 de septiembre de 1980 y 134 publicado en el periódico oficial de fecha 20 de mayo de 1992. Siendo abrogado en fecha 19 de enero de 2017 por Decreto No. 65 de misma fecha, fue publicada en el Periódico Oficial del Estado de Baja California, la Ley de las Comisiones Estatales de Servicios Públicos del Estado de Baja California vigente.

2.-Panorama Económico y Financiero

Los ingresos que factura el Organismo se actualizan mensualmente en función al INPC. Al 29 de Febrero se recibieron **\$ 268.4 MDP** por concepto de Pago anual tanto de agua potable como agua residual.

Los costos de Energía eléctrica, derechos de agua, combustibles, materiales de construcción y PVC, presentan incrementos superiores a los de la Inflación. Sin embargo, estos incrementos reales no son considerados en el incremento de tarifa mensual, ya que solamente se ajusta al índice de inflación general.

El pago de **servicio de deuda** (Capital e Interés) para el presente se estimo que representaría el **3.63 %** del Presupuesto de Ingreso Estimado.

3.-Organización y Objeto Social

a) **Objeto social:** La Comisión Estatal de Servicios Públicos de Mexicali, tiene establecidas su objeto, funciones y atribuciones en proporcionar los servicios de agua potable y alcantarillado sanitario en calidad y cantidad adecuadas al menor costo, fomentando el ahorro y cultura del agua como medio indispensable para la vida y el desarrollo de la comunidad, así como, una atención eficiente con sentido humano mediante el trabajo honesto de los que formamos el organismo.

b) **Principal actividad:** La CESPM proporciona los servicios de entrega de agua potable, alcantarillado y saneamiento ambiental a usuarios doméstico, Industrial, Comercial y Gobiernos.

c) **Ejercicio Fiscal:** 01 enero al 31 de diciembre 2024.

d) **Régimen jurídico:** Organismo Descentralizado del Gobierno del Estado

e) **Las principales obligaciones fiscales que tiene el Organismo son:**

a.-IVA, recepción de impuesto trasladado a los usuarios no domésticos, declaración mensual de IVA a favor o a cargo, en su caso el pago mensual, Declaración Informativa de Operaciones con Terceros, Retención de IVA.

b.-ISR, retención y entero mensual de impuesto a los empleados, proveedores de arrendamiento, RESICO y honorarios.

c.-Declaraciones y Pago por Derechos de Agua (tanto agua cruda como residual).

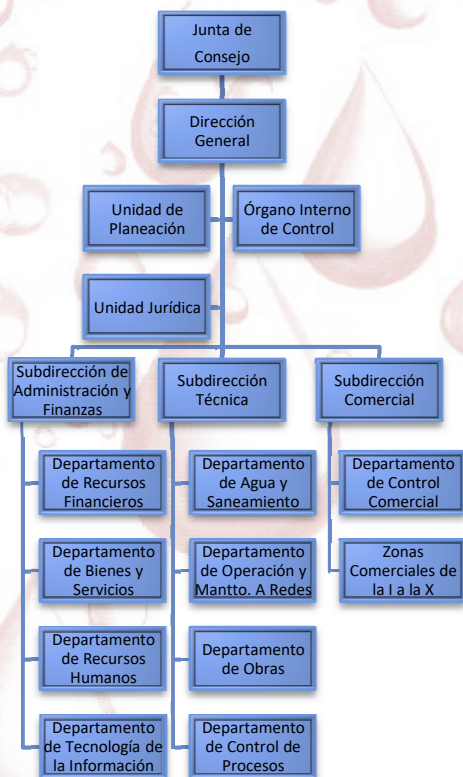
d.-Emitir Comprobantes Fiscales de los ingresos facturados y recaudados según sea el caso debidamente Timbrados.

e.-Validar, Almacenar y asociar los comprobantes fiscales de proveedores.

f.-Emitir comprobantes fiscales de nómina debidamente timbrados.

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 31 de Marzo de 2024

f) El organismo opera en los el Municipios de Mexicali y San Felipe a través de sistemas de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, así como, edificios administrativos y de Atención a usuarios, la presentación de la información financiera se hace en forma integral. Su estructura organizacional básica es la siguiente;



Cabe mencionar que a partir de Enero de 2021 se realizaron los cambios de estructura organización en apego a la Reforma de la Ley de Comisiones Estatales de Servicios Públicos del Estado de Baja California.

g) Fideicomisos:

a) Fideicomiso Plan de Previsión Social para Seguro de Vida de Empleados, jubilados y pensionados de la CESPM

4.-Base de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros son presentados sobre valores actualizados en términos del poder adquisitivo. La presentación de los importes se expresa en moneda nacional. La presentación de la información financiera se hace en forma integral. El 31 de Diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación la “Ley General de Contabilidad Gubernamental”, que tiene como objetivo establecer los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar a los entes públicos el registro, fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos, en general contribuir a medir la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos. Esta Ley es de observancia obligatoria para las entidades de la administración pública paraestatal.

Por lo anterior se llevo a cabo un trabajo intenso con el fin de adoptar y cumplir con la mayoría de la normatividad tanto en sus postulados como en los acuerdos emitidos a la fecha por parte del CONAC, entre los mas importantes cambios tenemos;

1.-Implementación del PLAN de cuentas, el 1ero. De Enero de 2012 se traspasaron los saldos contables 2011 a una nueva base de Datos con la estructura determinada para cumplir con el PLAN de cuentas emitido por el Consejo Estatal de Armonización Contable de Baja California (CEAC) y a su vez no perder información valiosa para el Organismo.

2.-En todos los sistemas donde se involucra el presupuesto se adopto el Clasificador por Objeto de Gasto publicado por la Secretaria de Planeación y Finanzas el 12 de Agosto de 2011 en el Periódico Oficial del Estado de Baja California.

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 31 de Marzo de 2024

3.- Tanto el marco Conceptual como los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental han sido revisados y tomados en cuenta para la Implementación del Sistema de Contabilidad Gubernamental, incluyendo el postulado del Devengo Contable.

4.-Así mismo, las adecuaciones a los sistemas de gestión se incluyeron las modificaciones requeridas para llevar a cabo la vinculación del ejercicio presupuestario y el registro de los momentos contables tanto del Ingreso como del Egreso.

5.-Para la preparación y presentación de los Estados Financieros, fue adoptado el capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental "Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas", así como, el ACUERDO que reforma los capítulos III y VII del Manual de Contabilidad Gubernamental publicado el 30 de Diciembre de 2013 y el publicado el 06 de octubre de 2014.

6.-El pasado 31 de Julio de 2015 se emitió en el periódico Oficial el nuevo Clasificador por Objeto del Gasto para 2016, el cual fue incluido en los catálogos presupuestales y contables , así como, los cambios de los clasificadores publicados el 14 de diciembre de 2018.

5.-Políticas de Contabilidad Significativas

Los importes en dólares son actualizados al tipo de cambio oficial vigente al día último del cierre del período contable de acuerdo con el DOF, tanto de bancos, proveedores y contratistas.

A partir del 2012 los ingresos por aportaciones Federales, Estatales y Particulares se estarán contabilizando como parte del Estado de Actividades, en vez de ser parte del Estado de Variación de la Hacienda Pública/Patrimonio.

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 31 de Marzo de 2024

a) **Actualización:** se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria:

De acuerdo a la NIF B-10, tanto el valor del activo como su depreciación histórica se encuentran actualizados hasta el 31 de Diciembre de 2007 en base a los cambios en el nivel general de precios derivados del índice nacional de precios al consumidor. Para el equipamiento, y los bienes de infraestructura se presentan actualizados de acuerdo al inventario físico valuado mediante el método de costos de reposición.

A partir del 1ro. De Enero de 2008 la entidad dejó de reconocer los efectos de la inflación de conformidad con la misma NIF B-10, ya que esta norma considera que el entorno es Inflacionario cuando la inflación acumulada de los tres ejercicios anuales anteriores es superior al 26%. Así mismo, atendiendo al *ACUERDO POR EL QUE SE EMITEN LAS REGLAS ESPECÍFICAS DEL REGISTRO Y VALORACIÓN DEL PATRIMONIO*, en el cual se menciona que se deberá actualizar el patrimonio cuando el INPC acumulado durante un periodo de tres años sea igual o superior al 100% por lo que se mantiene a la fecha la actualización acumulada hasta 2007, no obstante se mantienen los efectos de re expresión de nuestros activos reconocidos hasta el periodo inmediato anterior a la fecha mencionada.

Respecto a los lineamientos del Registro Patrimonial establecidos en los Art. 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio emitido por el CONAC, a partir del ejercicio 2015 se inicio el reconocimiento de las Obras No capitalizables, como son, las Líneas de Agua Potable, Aguas Residuales, Pluviales, Colectores, sub-colectores, emisores, líneas de distribución de Agua Residual, tomas, medidores y descargas, como gastos denominados de Inversión Pública No Capitalizable.

El ultimo inventario físico de Bienes Inmuebles y su conciliación con los registros contables fue al 31 de Diciembre de 2023, actualmente se esta trabajando en la depuración de partidas en conciliación, así mismo, se concilia cada mes con el Padrón de Control Patrimonial (altas y bajas del periodo).

INDICE INFLACIONARIO				
2023	2022	2021	ACUMULADO	BOLETIN B-10
4.66%	7.82%	7.36%	19.84%	26% EN LOS ULTIMOS 3 AÑOS

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 31 de Marzo de 2024

b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental, considerando entre otros el importe de las variaciones cambiarias reconocidas en el resultado (ahorro o desahorro). *No se realizan operaciones en el extranjero*

c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas. *No se realizan inversiones en acciones*

d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido

Se componen de los valores existentes de materiales a ser utilizados en los programas de inversión, mantenimiento y conservación de infraestructura, así como, requeridos para las actividades operativas del organismo, las entradas se registran a precios de adquisición y la valuación de las existencias se realiza mediante el método de costos promedios siendo el valor que se aplica a las salidas de inventario, su integración contable (según partida del Clasificador por Objeto de Gasto asignada a cada artículo)

e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.

El organismo al regir sus obligaciones laborales mediante el apartado "A" del Art.123 Constitucional y su Legislación reglamentaria es sujeto a lo dispuesto en la NIF D-3 para reconocer las obligaciones laborales mediante valuación actuarial y determinar las primas de antigüedad devengadas por los empleados, Registrándose el último Cálculo al 31 de Diciembre de 2014. Considerando que a la fecha no existe normatividad emitida por el CONAC, así como, al Circular No.02 emitido por la Dirección de Armonización Contable en materia de Pasivos Contingentes y Pasivos por Obligaciones Laborales por concepto de Primas de Antigüedad para el Sector Paraestatal, se tomó la decisión de esperar a que se tengan bases firmes para continuar con la actualización de este tipo de provisión o en su caso darla de baja.

f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.

Actualmente se cuenta con una provisión que se creó para el pago a los beneficiarios de los trabajadores seguro de vida en caso de su fallecimiento, el monto es variable y está sujeto a estar modificando ya que se va provisionando conforme se van dando las defunciones y de la misma forma el plazo es indefinido. Actualmente la provisión es de \$ 35.77 mdp

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Al 31 de Marzo de 2024

g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.

Reservas BDAN	MAR-24	DIC-23
Fondo BDAN BIEF 9300 (RRR)	1,857,053	1,808,261
Fondo BDAN BIEF 9300 (ROM)	3,218,987	3,134,413
Fondo BDAN BC1010 (RRR)	1,208,460	1,176,710
Fondo BDAN BC1010 (ROM)	1,185,002	1,153,868
Fondo IVA BDAN	23,193,830	21,164,435
Total	30,663,331	28,437,684

h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.

Cambios en políticas contables: Ésta cuenta se utiliza para la provisión del seguro de vida de los ex trabajadores, afectándola cada que se tiene una nueva defunción de algún trabajador y se posee el acta de defunción para poder registrarlo, afectando de igual manera el pasivo correspondiente, solamente se afecta en el caso sean defunciones correspondientes de años anteriores al actual.

Corrección de errores: Omisiones, inexactitudes, e imprecisiones de registros en los estados financieros o bien por registros contables extemporáneos, errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables así como inadvertencia o mala interpretación de hechos.

CAMBIOS ERRORES CONTABLES	VARIACION 2024
SALDO INICIAL	(37,297,445)
TOMAS IRREGULARES	133,913
NOTAS DE CREDITO Y CARGO	(2,461,896)
CORRECCION AL GASTO DEVENGADO Y/O PRODUCTOS, CANCELACION DE PASIVOS	539,688
CORRECCIONES INGRESOS DUPLICADOS, MAL APLICADOS Y DEVOLUCION DE APORTACIONES DE EJER.ANT	(636,444)
IVA A CARGO COMPLEMENTARIA	(5,543)
RECLASIFICACIONES ENE-DIC2023	(19,056,988)
TOTAL DE MOVIMIENTOS 2024	(21,487,271)

i) Reclasificaciones: se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones. *No tenemos reclasificaciones significativas*

j) Depuración y cancelación de saldos.

La depuración y cancelación de saldos contables se realiza una vez llevado a cabo un procedimiento de investigación para determinar su procedencia, y concluir su vigencia o depuración. Atendiendo el marco normativo en su caso.

6.-Posicion en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Activos en moneda extranjera	
Bancos DLLS	29,087
Pasivos en moneda extranjera (metodo del 1x1)	
Proveedores DLLS	15,542
Posicion en moneda extranjera	13,545
Tipo de cambio	16.6780
Equivalente en moneda nacional	
Bancos MN	485,113
Proveedores MN	259,202

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Al 31 de Marzo de 2024

7.-Reporte Analítico del Activo

Con el objeto de mantener un padrón de bienes muebles en uso actualizado, constantemente se inicia el proceso de Baja de Activos Deteriorados en cumplimiento del Artículo 9 de la Ley de Entidades Paraestatales, así mismo, mediante su venta si es el caso se obtiene algún ingreso residual.

a) Vida útil, porcentajes de depreciación y amortización utilizados en los diferentes tipos de activos, o el importe de las pérdidas por deterioro reconocidas.

Los Inmuebles, Muebles y la Infraestructura son reconocidos a su costo histórico de adquisición, construcción y/o reposición. Representan los importes invertidos en edificios, equipamiento, así como las obras de infraestructura.

Su justo valor se reconoce de manera integral con los costos de adquisición, construcción y reposición sumándose su actualización, menos la depreciación del activo por el desgaste de los mismos.

La Depreciación se calcula, adoptando las disposiciones normativas contenidas en el Acuerdo emitido por el CONAC sobre Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, así como, los PARAMETROS de Estimación de Vida Útil, bajo el método de línea recta, tomando en consideración el periodo de vida útil, la cual es de acuerdo a la estimación de los siguientes años para cada rubro de los bienes de uso:

Activo Fijo	Depreciación Anual	Vida Útil Estimada	Activo Fijo	Depreciación Anual	Vida Útil Estimada
Edificios	5.00%	20 años	Tomas Domiciliarias	2.50%	40 años
Plantas Potabilizadoras	2.00%	50 años	Medidores	10.00%	10 años
Red de Distribución	2.00%	50 años	Descargas	2.50%	40 años
Red de Alcantarillado	2.00%	50 años	Mobiliario y Epo. de Admón.(Excepto Computo)	10.00%	10 años
Estaciones de Monitoreo	10.00%	10 años	Epo.de Cómputo y de Tecn. de la Información	33.33%	3 años
Colectores y Emisores	2.00%	50 años	Equipo e Instrumental de Laboratorio	20.00%	5 años
Plantas de bombeo de Aguas Residuales	5.00%	20 años	Equipo de Transporte	20.00%	5 años
Red de Drenaje Pluvial	2.00%	50 años	Maquinaria y Otros Equipos	10.00%	10 años
Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales	2.50%	40 años	Equipo de Comunicación y Telecomunicación.	10.00%	10 años
Red de Distribución de Agua Residual	2.00%	50 años	Herramientas y Maquinas-Herramientas	10.00%	10 años

b) Cambios en el porcentaje de depreciación y amortización y en el valor de los activos ocasionado por deterioro. *No hubo cambios*

c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo.

Gastos Capitalizados	Importe
Intereses, Comisiones y Servicios Bancarios	1,778,687
Servicios de Investigación Científica y Desarrollo	47,272
TOTAL	1,825,959

d) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras. *No tenemos contratos celebrados en dólares CP ni LP.*

e) Valor en el ejercicio de los bienes construidos por la entidad.

Bienes construidos por la entidad	Importe
Bienes de alejamiento de aguas residuales	14,765,691

f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversiones entregados en garantías, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc. *No hay*

g) Desmantelamiento de activos, procedimientos, implicaciones, efectos contables. *No hay*

h) Administración de activos; planeación con el objetivo de que el ente los utilice de manera más efectiva. *No hay*

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

a) Inversiones en valores. *No realizamos operaciones de éste tipo*

b) Patrimonio de Organismos Descentralizados de Control Presupuestario Indirecto. *No hay*

c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria. *No hay*

d) Inversiones en empresas de participación minoritaria. *No hay*

e) Patrimonio de Organismos Descentralizados de Control Presupuestario Directo, según corresponda.

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Al 31 de Marzo de 2024

8.-Fideicomisos, Mandatos y Analogos

Se deberá informar:

a) Por ramo administrativo que los reporta.

b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades. *No aplica (no tenemos este tipo de fideicomiso, solamente los públicos financieros que se menciona en la nota 6.1 del estado de situación financiera el cual es un fideicomiso de administración del fondo de CESPM)*

9.-Reportes de la Recaudación.

a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.

APORTACIONES FEDERALES/ESTATALES	2024	2023
PRODDER	-	58,384,296
AGUA LIMPIA	-	-
PROSANEAR	-	-
CULTURA DEL AGUA	-	272,645
PROAGUA	-	14,347,047
RECURSO ESTATAL	-	51,804,086
FINANCIAMIENTO VERDE	50,377,132	-
TOTALES	50,377,132	124,808,074

b)Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.

CONCEPTO	IMPORTE
4318.-DERECHOS POR SERVICIO DE AGUA	\$ 2,582,045,757.00
4502.-RECARGOS	\$ 43,000,000.00
5103.-INGRESOS FINANCIEROS	\$ 55,000,000.00
6201.-APROVECHAMIENTOS PATRIMONIALES	\$ 105,000.00
7301.-INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 7,000,000.00
7909.-OTROS INGRESOS	\$ 3,800,000.00
TOTAL	\$ 2,690,950,757.00

Comparativo de Ingreso Presupuestal Modificado 2024 y el Recaudado al cierre:

CONCEPTO	INGRESO ESTIMADO MODIFICADO	INGRESO RECAUDADO	% RECAUDADO	INGRESO SIN RECAUDAR	% SIN RECAUDAR
DERECHOS	2,625,045,757	805,878,665	30.70%	1,819,167,092	69.30%
PRODUCTOS	55,000,000	25,464,621	46.30%	29,535,379	53.70%
APROVECHAMIENTOS	105,000	43,425	41.36%	61,575	58.64%
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	10,800,000	1,791,466	16.59%	9,008,534	83.41%
APORTACIONES, CONVENIOS Y TRANSFERENCIAS	-	-	0.00%	-	0.00%
TRANSFERENCIA,ASIG,SUBS	167,435,349	50,377,132	100.00%	117,058,217	100.00%
TOTALES	2,858,386,106	883,555,309	30.91%	1,974,830,797	69.09%

Integración de los medios de recaudación (Venta de Derechos, Bienes y Servicios y otros):

FUENTES DE RECAUDACION	NUMERO DE TRAMITES	% INT.	RECAUDACIÓN MDP \$\$\$	% INT.
TRANSFERENCIAS	4,455	0.7%	347,341,546	40.8%
CAJAS EN LINEA	209,609	34.9%	178,303,487	20.9%
BANCOS	9,106	1.5%	80,771,130	9.5%
CAJAS EN LINEA AFIRME	67,779	11.3%	73,052,380	8.6%
PORTAL DE INTERNET	47,911	8.0%	39,233,397	4.6%
AUTOPAGOS	35,478	5.9%	33,808,535	4.0%
CAJEROS AUTOMATICOS	55,867	9.3%	27,241,544	3.2%
AUTOPAGOS AFIRME	32,999	5.5%	20,997,714	2.5%
APP MOVIL	42,985	7.2%	16,522,073	1.9%
ENTIDAD OXXO	53,743	8.9%	15,312,094	1.8%
CAJAS MOVILES	11,087	1.8%	8,663,719	1.0%
CODIGO QR	15,089	2.5%	5,283,415	0.6%
MERCADOS	8,898	1.5%	2,211,680	0.3%
PLANTA DESALADORA	2,570	0.4%	1,667,466	0.2%
DOMICILIACION Y EMP	3,328	0.6%	1,404,113	0.2%
TOTALES	600,904	100%	851,814,294	100%

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Al 31 de Marzo de 2024

10.-Informacion sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

- a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.
- b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

DEUDA PUBLICA MARZO 2024

Acreeedor	Monto Contratado	Saldo Insoluto	Numero de	Tasa de Interes	Tasa Efectiva	Fecha de Suscripcion	Fecha de Vencimiento	Garantía y/o Fuente de pago	Tipo de Crédito	Destino
Banobras	926,287,935.67	539,047,333.00	12509	TIIE + 1.08	12.5728%	27/10/2015	24/12/2035	Recursos propios / Participaciones Gob.Estado	Crédito simple	Refinanciamiento del credito 3782

A).-NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Al 31 de Marzo de 2024

11.-Calificaciones otorgadas

La calificación para el Organismo correspondiente al ejercicio 2023 ha sido afirmada a 'AA-(mex)' por Fitch Ratings "Perspectiva Crediticia Estable", el alza en la calificación refleja el fortalecimiento de la posición financiera y de liquidez del organismo en los últimos y al avance de 2023 la cual refleja que CESPM preservará un desempeño financiero estable. De acuerdo a su comunicado del 22 de diciembre del 2023, los factores claves de calificación de ERG (Entidades Relacionadas con el Gobierno) presento una puntuación de 27.5, destacando los siguientes factores: Legitimidad de los Ingresos; ha mostrado un comportamiento estable con una base de clientes diversa y sin concentraciones importantes. La cobertura de agua es del 98.4% las 24 horas y la de alcantarillado es de 84.2%. Riesgo Operativo; costos de los principales suministros (energía eléctrica, material químico, combustible, servicios personales, etc.) se encuentran identificados y tienen volatilidad moderada. La administración de recursos, así como la infraestructura operativa es adecuada, reflejándose en indicadores de eficiencia y cobertura buenos. Riesgo Añadido Asimétrico, Neutral; el organismo presenta una administración eficiente que ha mantenido estabilidad en sus políticas y operación. El comportamiento de la inversión ha sido creciente en los últimos años, donde destaca el programa de alcantarillado implementado en conjunto con recursos aportados por BDAN.

12.-Proceso de Mejora

Principales medidas de control Interno.

- Implementar medidas financieras tendientes a la obtención de balances presupuestarios positivos para cumplimiento de la ley de disciplina financiera.
- Política de control para la recepción de factura, emisión y pago de cheques.
- Política para el Control de Fondos de Operación.
- Política de Control y Registro de Bienes Muebles.
- Políticas de Conciliaciones de saldos contables.
- Políticas de Viáticos, Gastos por Comprobar y Reembolsos de Gasto.

13. Información por Segmentos

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo, y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio. *No aplica*

14. Eventos Posteriores al Cierre

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

Se realizó una reclasificación de varios conceptos registrados de Enero a Diciembre 2023, específicamente de la cuenta de Resultado de ejercicios anteriores a la cuenta de Cambios en errores contables, esto fue debido a una observación por los auditores Mazars quienes auditan el ejercicio 2023. Ésta reclasificación fue por \$19,056,988

15.-Partes Relacionadas

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

B1).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2024

1).-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

INGRESOS DE GESTIÓN

DERECHOS

(1a) Ingresos por Facturación de Agua Potable.

El organismo factura ingresos por la prestación de los servicios de agua que realiza a los usuarios. El Congreso del Estado anualmente analiza y autoriza las propuestas de tarifa. El Ingreso contablemente es devengado desde el momento de su facturación. Lo anterior en apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental Artículo 4, fracción XIX "Ingreso devengado: el que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos", puesto que la facturación es por un servicio ya prestado.

(1b) Derrama de Obra

A partir del ejercicio 2012 de acuerdo a las instrucciones giradas por el DAC de B.C. se dejará de capitalizar las aportaciones realizadas por los particulares mediante la derrama de obras y las aportaciones de líneas de agua potable y alcantarillado, así como, sus accesorios que realizan a la Entidad las Fraccionadoras, debiéndose reflejar como parte de los ingresos de gestión del Organismo al momento de realizar la derrama de Obra.

(1c) Tomas, Medidores y Descargas

Ingresos por concepto de instalación de Tomas, medidores y/o descargas, incluso en algunos casos por la Reposición de estos conceptos.

(1d) Ingresos por Derechos de Conexión.

El Organismo factura ingresos por los derechos de conexión al realizar la instalación de servicios a nuevos usuarios, su cobro se establece en la Ley de Ingresos Vigente. Contablemente se devenga el Ingreso en el momento en que se factura al usuario la conexión a los servicios de agua potable o alcantarillado.

(1e) Aguas Residuales

El organismo factura ingresos por la venta de aguas residuales tratadas y sin tratar, así como un derecho anual por la reserva de las aguas residuales en mención. Estos ingresos son devengados cuando se entregan los volúmenes de agua solicitados por los usuarios, a costos de acuerdo a la Ley de Ingresos vigente.

(1f) Ingresos por Otros Servicios.

Así mismo, el organismo factura ingresos por la emisión de certificados de factibilidad de servicios, sondeo de descargas, suministro de agua a pipas e hidrantes, libertad de gravamen, supervisión de obras, localización de tomas y descargas, gastos de ejecución e instalación de reductor, toma, descarga, medidor y sus accesorios entre otros mismos que son devengados cuando son facturados a los usuarios.

(1g) Ingresos por Recargos.

Cuando los derechos por servicios de agua y alcantarillado no son cubiertos en tiempo por los usuarios, el organismo tiene derecho según la Ley de Ingresos, al cobro de un recargo por la falta de pago oportuno. Estos son devengados en los registros contables, como ingresos en el momento en que son recaudados, estos recargos pueden adeudados sin convenir o convenidos, en este mismo grupo se tienen los recargos por pago en parcialidades, mejor conocidos como financiamiento o intereses.

PRODUCTOS

(1h) Productos

Importe de los ingresos por concepto de servicios otorgados por funciones de derecho privado, tales como los intereses que generan las cuentas bancarias de los entes públicos, entre otros, de conformidad con la legislación aplicable a la materia.

B1).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 Enero al 31 de Marzo de 2024

1).-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

APROVECHAMIENTOS

(1i) Ingresos por Aprovechamientos

Comprende el importe de los ingresos que percibe el Estado por funciones de derecho público distinto de las contribuciones, los ingresos derivados de financiamiento y de los que obtengan los organismos descentralizados y las empresas de participación estatal y municipal, como son la renta de bienes inmuebles del Organismo.

INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS

(1j) Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

Según decreto No.37 del 07 de Agosto de 2015 mediante el cual extingue la Entidad Paraestatal denominada Centro de Infraestructura y Desarrollo para las Comunidades Rurales y Populares de Mexicali, en su Artículo Quinto Transitorio, las acciones que se venían desarrollando por el CID, continuaran desarrollándose por conducto de las Entidades Paraestatales de la Administración Pública Estatal que corresponda, desde el ámbito de sus respectivas competencias. Por lo que a partir del mes de Agosto de 2015 la actividad de venta de agua para consumo humano quedo a cargo de la CESPM, los conceptos son básicamente; Venta de Botellines, garrafón de agua normal y desionizada, agua a granel, agua baja en sales, agua a planteros, escuelas y a la comunidad.

INGRESOS POR PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACION FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES Y PENSIONES Y JUBILACIONES

(1k) Participaciones y Aportaciones

Ingresos que reciben las Entidades Federativas y Municipios que se derivan de la adhesión al sistema Nacional de coordinación Fiscal.

(1l) Convenios

Ingresos que reciben las Entidades Federativas y Municipios derivados de convenios de coordinación, colaboración, reasignación o descentralización según corresponda. Toda aquella aportación de orden Federal o Estatal destinada primordialmente para el desarrollo de infraestructura, formalizada a través de convenios o programas tales como PRODDER, PROSANEAR, PROAGUA (AGUA LIMPIA), al igual que la derrama de obra y las aportaciones hasta 2011 fueron reconocidos como aumento o disminución en el Patrimonio Aportado a la Entidad.

APORTACION/CONVENIO EN EFECTIVO: Son aportaciones depositadas en cuentas bancarias de CESPM especiales para su administración, de donde se realizan los pagos a proveedores y contratistas

APORTACION/CONVENIO OBRA: Generadas a través de las Estimaciones de Obra, por los diversos programas de inversión, correspondientes a la Parte Federal o Estatal que son facturadas y pagadas a través de Gobierno del Estado.

(1m) Transferencias

Ingresos recibidos por Gobierno del Estado respecto al artículo cuarto transitorio del decreto mencionado en la nota 22i, los recursos presupuestales fijados para el ejercicio fiscal 2015 para el CID se transferirán a favor de las entidades paraestatales de la Admón. Pública Estatal que corresponda.

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

(1n) Ingresos Financieros

Comprende básicamente los interés generados en los fideicomisos aperturados por la CESPM para diferentes objetivos.

B1).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2024

1).-INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS

(1o) Disminución del Exceso de Provisiones

Reconocimiento posterior por disminución de Pasivos (cancelación de cuentas por pagar), en apego a las Reglas Especificas del Registro y Valoración del Patrimonio, para el ejercicio 2017 el principal beneficio se debió a la cancelación del pasivo con CONAGUA (ver nota 9.4). Para 2018 y 2019 se cancelaron varios pasivos de Remuneraciones generadas en ejercicios anteriores incluyendo algunas pensiones alimenticias, así mismo, en 2019 se depuro el pasivo por de la compra a crédito del Terreno en colonia Guajardo (Ver nota 9.2)

(1p) Otros Ingresos y Beneficios. Comprende el importe de los ingresos y beneficios varios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público, no incluidos en los rubros anteriores, destacando las multas por incumplimiento a los contratos por parte de proveedores y contratistas, diferencia cambiaria, sobrantes de caja, cobro del 20% por indemnización de cheques devueltos, depósitos bancarios sin identificar, recuperación de ingresos de Fideicomisos no aplicados, entre otros conceptos menores.

NORMA Y METODOLOGIA PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS MOMENTOS CONTABLES DE LOS INGRESOS

(1q) Esta norma a sido emitida en 5 ocasiones Diciembre de 2009, Agosto de 2013, Diciembre de 2016, el 27 de diciembre de 2017 y nuevamente el 27 de Septiembre de 2018, en las ultimas apegándose a la nueva normatividad fiscal respecto a la emisión de comprobantes fiscales, factura y recibo de pago. El clasificador por rubro de ingresos y a su vez el PLAN de cuentas están relacionados a la Ley de ingresos del estado de baja California, en la cual la prestación de los servicios de agua que otorga la comisión los clasifica como derechos.

Apegándonos estrictamente al artículo 4 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, fracción XIX que a la letra dice *"Ingreso devengado: el que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos;"* al artículo 34 *"ingreso se registrará cuando exista jurídicamente el derecho de cobro"*.

Así como, a las mejores practicas contables nacionales e internacionales explicadas claramente en el oficio DG-1311-17 de fecha 29 de Agosto de 2017 enviado al Consejo Estatal de Armonización Contable, mediante el cual se solicitaba reglas específicas y particulares para los organismos operadores de agua en el tratamiento presupuestal-contable de los ingresos.

A la fecha no se ha obtenido respuesta alguna por el mencionado Consejo, únicamente quedo asentado en acta del 26 de octubre de 2017 por la tercera sesión 2017 del CEACBC crear una mesa de trabajo para la revisión del tema, esta mesa de trabajo se llevo a cabo el 23 de noviembre de 2017, en la cual se acordó que la CESPM enviaría nuevamente la propuesta al Consejo para ser enviada al CONAC, propuesta enviada por correo electrónico así como su presentación. El pasado 21 de Marzo del presente se envió oficio DG-0457-18 al presidente del CEAC, solicitando básicamente una reclasificación en el CRI y en el PLAN de cuenta para el registro de los ingresos de Agua como Venta de Bienes y Servicios, aun cuando en la Ley de Ingresos se siga clasificando como Derechos.

Es importante resaltar que en la ultima emisión de la norma en cuestión el pasado 27 de Septiembre de 2018, se expresa lo siguiente:

CRITERIOS DE REGISTRO GENERALES PARA EL TRATAMIENTO DE LOS MOMENTOS CONTABLES
DE LOS INGRESOS DEVENGADO Y RECAUDADO

INGRESOS	DEVENGADO AL MOMENTO DE:	RECAUDADO AL MOMENTO DE:
Contribuciones		
Impuestos	Percepción del recurso.	
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Percepción del recurso.	
Contribuciones de Mejoras	Percepción del recurso.	
Derechos	Percepción del recurso.	
Devolución de Contribuciones	Al efectuar la devolución.	
Compensación de Contribuciones	Al efectuar la compensación.	
Productos	Percepción del recurso.	
Aprovechamientos	Percepción del recurso.	
Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Pago en una sola exhibición	Percepción del recurso con el respectivo Comprobante Fiscal.	
Pago en parcialidades o diferido	A la emisión del Comprobante Fiscal.	A la generación del recibo electrónico de pago.
Devolución de Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	Al efectuar la devolución.	
Otros Ingresos	Percepción del recurso.	

Los ingresos que percibe la Comisión deben clasificarse como Venta de Bienes y Servicios, tanto por pago en una sola exhibición como en parcialidades o diferido.

B1).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 Enero al 31 de Marzo de 2024

1).-Ingresos y Otros Beneficios Para el registro de los Ingresos se adoptaron e implementaron los acuerdos emitidos por el CONAC y el CEAC de B.C., con respecto a los Momentos Contables de los Ingresos y Etapas Presupuestales(Estimado, Modificado, Devengado y Recaudado), al Clasificador por Rubro de Ingresos, así mismo, la codificación del PLAN de Cuentas de la Comisión fue basado en la Ley de Ingresos del Estado. Presentándose la siguiente Integración;

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
NOMBRE	ACUM.MAR.2024	ACUM.DIC.2023	VARIACION
INGRESOS POR SERVICIOS DE AGUA	600,817,483	2,755,877,291	(2,155,059,809)
SERVICIO COMERCIAL	174,127,045	739,699,841	(565,572,797)
SERVICIO DOMESTICO	199,841,882	837,577,835	(637,735,954)
SERVICIO GOBIERNO FEDERAL	36,313,416	212,134,113	(175,820,697)
SERVICIO GOBIERNO ESTATAL	36,264,661	199,818,129	(163,553,468)
SERVICIO GOBIERNO MUNICIPAL	48,544,961	267,088,325	(218,543,364)
SERVICIO INDUSTRIAL	105,725,518	499,559,048	(393,833,529)
INGRESOS POR DERRAMA DE OBRA (USUARIOS)	286,914	6,121,250	(5,834,336)
INGRESOS POR TOMAS, MEDIDORES Y DESCARGAS	9,089,479	35,849,939	(26,760,460)
INGRESOS POR DERECHOS DE CONEXION	22,833,844	114,063,168	(91,229,324)
INGRESOS POR AGUAS RESIDUALES	29,842,620	74,563,957	(44,721,337)
OTROS INGRESOS	16,435,113	68,191,125	(51,756,012)
LIBERTAD DE GRAVAMEN	1,268,708	6,064,512	(4,795,803)
INSTALACION Y REMOCION DE REDUCTOR	10,325,526	41,214,623	(30,889,097)
SUPERVISION DE OBRA SAP Y SAS	1,421,340	5,684,406	(4,263,066)
OTROS INGRESOS	3,419,538	15,227,584	(11,808,046)
TOTAL DE INGRESOS POR DERECHOS DE AGUA:	679,305,452	3,054,666,731	(2,375,361,279)
EXENCIONES,DESTOS.Y BONIFICACIONES S/CONSUMO	(95,016,303)	(388,783,485)	293,767,183
EXENC.JUBILADOS, PENSIONADOS E INDIGENTES	(14,648,258)	(55,818,965)	41,170,706
EXENC.GRANDES CONSUMIDORES	(1,350,939)	(10,239,096)	8,888,158
EXENC.CERESOS, ESCUELAS PUBLICAS	(11,453,126)	(60,952,975)	49,499,849
EXENC.INSTITUCIONES DE ASISTENCIA SOCIAL	(14,470)	(15,895,303)	15,880,833
EXENC.CAMELLONES, PARQUES Y JARDINES	(27,079,085)	(168,657,966)	141,578,881
EXENCION A GOBIERNO FEDERAL S/ART.115	(1,071,697)	(4,372,477)	3,300,780
SUBSIDIO ESTATAL A CONSTRUCTORAS S/DECRETO DEL 29/JUN/12	-	-	-
EXEN.MICROCIRCUITOS AEROSPAZIALES	(3,510,383)	(35,596,750)	32,086,368
DESCUENTO POR PAGO ANUAL O SEMESTRAL	(35,016,477)	(33,687,216)	(1,329,261)
DESCUENTO POR PRONTO PAGO	(871,868)	(3,562,737)	2,690,869
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/OBRA	-	-	-
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/DERECHOS DE CONEXION	-	-	-
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/TOM,MED. Y DESC.	-	(2,507,142)	2,507,142
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/AGUAS RESIDUALES	(4,607,150)	(4,381,236)	(225,914)
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/OTROS SERVICIOS	-	(34,292)	34,292
TOTAL DE EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/DERECHOS DE AGUA:	(99,623,453)	(395,706,155)	296,082,702
NETO INGRESOS POR DERECHOS DE SERVICIO DE AGUA:	579,681,999	2,658,960,576	(2,079,278,577)

B1).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2024

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
NOMBRE	ACUM.MAR.2024	ACUM.DIC.2023	VARIACION
MULTAS	9,009,292	22,362,823	(13,353,530)
RECARGOS EN SERVICIOS SIN CONVENIO	5,189,530	23,343,847	(18,154,317)
RECARGOS EN SERVICIOS CON CONVENIO (PARCIALIDADES VENCIDAS)	6,448,563	27,847,509	(21,398,945)
RECARGOS POR PAGOS EN PARCIALIDADES (FINANCIAMIENTO)	1,247,195	7,856,942	(6,609,746)
TOTAL DE ACCESORIOS DE DERECHOS:	21,894,581	81,411,120	(59,516,539)
EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/RECARGOS	(1,721,523)	(6,725,566)	5,004,043
TOTAL DE EXENCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/ACCESORIOS DE DERECHOS:	(1,721,523)	(6,725,566)	5,004,043
NETO INGRESOS POR ACCESORIOS DE DERECHOS:	20,173,058	74,685,554	(54,512,497)
NETO DE INGRESOS POR DERECHOS	599,855,056	2,733,646,130	(2,133,791,074)
PRODUCTOS POR INTERESES BANCARIOS, INVERSIONES Y REINTEGROS	25,464,621	77,288,019	(51,823,398)
INGRESOS POR PRODUCTOS	25,464,621	77,288,019	(51,823,398)
RENTA DE BIENES INMUEBLES (EDIFICIOS Y TERRENOS)	43,425	105,155	(61,729)
APROVECHAMIENTOS	43,425	105,155	(61,729)
INGRESOS POR VENTA DE BOTELLINES	8,520	41,500	(32,980)
INGRESOS POR VENTA DE GARRAFON NORMAL	31,421	171,833	(140,412)
INGRESOS POR VENTA DE AGUA A GRANEL PURIFICADA	1,514,408	7,449,662	(5,935,254)
INGRESOS POR VENTA A PLANTEROS DE AGUA PURIFICADA	-	-	-
INGRESOS POR PUNTO DE VENTA ESCUELAS AGUA PURIFICADA	-	18,955	(18,955)
INGRESOS POR VENTA A LA COMUNIDAD	-	-	-
INGRESOS POR VENTA DE AGUA BAJA EN SALES	8,510	9,435	(925)
INGRESOS POR VENTA DE GARRAFON DE AGUA DEIONIZADA	-	6,400	(6,400)
INGRESOS POR VENTA DE AGUA DEIONIZADA	-	-	-
INGRESOS POR VENTA DE AGUA DEIONIZADA POR LITRO	88,548	345,233	(256,685)
INGRESOS POR VENTA DE BOTELLINES 250 ML.	2,450	10,150	(7,700)
INGRESOS POR VENTA DE GARRAFON VACIO 19L	5,809	163	5,646
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	1,659,666	8,053,331	(6,391,611)
TOTAL DE INGRESO DE LA GESTION	627,022,769	2,819,092,634	(2,192,067,812)

B1).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2024

INTEGRACION DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			
NOMBRE	ACUM.MAR.2024	ACUM.DIC.2023	VARIACION
CONVENIOS CON GOBIERNO FEDERAL	-	73,003,988	(73,003,988)
CONVENIOS CON GOBIERNO ESTATAL	50,377,132	51,804,086	(1,426,954)
TOTAL DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES:	50,377,132	124,808,074	(74,430,942)
NETO DE INGRESOS POR PARTICIP., APORTAC, TRANSFER.S, ASIG, SUBSID. Y OTRAS AYUDAS	50,377,132	124,808,074	(74,430,942)
INTERESES FIDEICOMISOS	1,084,228	5,525,819	(4,441,590)
TOTAL DE INTERESES GANADOS DE VALORES, CRÉDITOS, BONOS Y OTROS:	1,084,228	5,525,819	(4,441,590)
DIFERENCIA POR INVENTARIO FISICO DE ALMACEN	31,891	489,552	(457,661)
INCREMENTO POR VARIACIÓN DE ALMACÉN DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	31,891	489,552	(457,661)
EXTINCION DE PASIVOS	-	-	-
DISMINUCION DEL EXCESO DE PROVISIONES	-	-	-
MULTAS A PROVEEDORES	272,867	1,257,105	(984,238)
MULTAS A CONTRATISTAS	1,447,186	2,340,391	(893,205)
DESCUENTOS POR AJUSTES EN LOS COSTOS	-	-	-
TOTAL DE BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OBTENIDOS:	1,720,053	3,597,497	(1,877,444)
DIFERENCIA EN CAMBIO DLLS	148,016	471,419	(323,403)
TOTAL DE INGRESOS POR DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO A FAVOR EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES:	148,016	484,999	(336,983)
DONATIVOS	-	-	-
OTROS INGRESOS COMERCIALES	284,510	197,151	87,358
OTROS INGRESOS VARIOS	124,000	1,057,432	(933,432)
RECUPERACION COSTOS POR VOLUMENES DE AGUA TRANSFERIDA	-	3,739,537	(3,739,537)
OTROS INGRESOS NO PRESUPUESTALES	414,488	663,732	-
TOTAL DE OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS:	822,997	5,657,852	(4,834,855)
TOTAL POR OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS:	2,691,066	9,740,348	(7,049,282)
NETO POR OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS:	3,807,186	15,755,719	(11,948,533)
GRAN TOTAL DE INGRESOS:	681,207,086	2,959,656,427	(2,278,449,341)



APORTACIONES FEDERALES/ESTATALES	2024	2023
PRODDER	-	58,384,296
AGUA LIMPIA	-	-
PROSANEAR	-	-
CULTURA DEL AGUA	-	272,645
PROAGUA	-	14,347,047
RECURSO ESTATAL	-	51,804,086
FINANCIAMIENTO VERDE	50,377,132	-
TOTALES	50,377,132	124,808,074

B1).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 Enero al 31 de Marzo de 2024

2).-Gastos y Otras Perdidas

(2a) Servicios Personales: Comprende el importe del gasto por remuneraciones del personal de carácter permanente y transitorio al servicio de CESPM y las obligaciones que de ello se deriven.

(2b) Servicios Generales: Comprende el importe del gasto por todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector público; así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de actividades vinculadas con la función pública.

(2c) Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público: Comprende el importe del gasto por transferencias internas y asignaciones, a los entes públicos contenidos en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.

(2d) Intereses de la Deuda Pública: Comprende el importe del gasto por intereses derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones nacionales, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores

(2e) Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones: Comprende el importe de gastos por estimaciones, el aumento por insuficiencia de estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones.

(2f) Inversión Pública no Capitalizable: Comprende la transferencia de inversión pública a otros entes públicos, el importe del gasto destinado a construcción y/o conservación de obras, proyectos productivos, acciones de fomento y en general a todos aquellos gastos destinados a aumentar, conservar y mejorar el patrimonio.

B1).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 Enero al 31 de Marzo de 2024

2).-Gastos y Otras Perdidas

A partir del 01 de Enero de 2012, fueron adoptados e implementados los Acuerdos Emitidos por el CONAC y la DAC de B.C., con respecto al Clasificador por Objeto del Gasto tanto en la Partida Genérica como la Específica, así como, los Momentos Contables del Egreso tanto Presupuestal como Contable (Aprobado, Modificado, Comprometido, Devengado, Ejercido y Pagado).

Es importante mencionar que para lograr lo anterior, se llevaron a cabo una serie de modificaciones a los sistemas con lo que se alimenta el Sistema Presupuestal y Contable, tales como, Sistema de Recursos Materiales, Recursos Humanos,

Egresos, Obras, Vales de Gasolina, Tesorería, entre otros. Así mismo, se cambiaron algunos procesos, procedimientos, formatos, etc. Con la publicación del nuevo COG del Estado para 2016, se tuvieron que realizar cambios en los catálogo contables para reducir de 6 dígitos a solo 5 la partida de gasto.

A continuación se tiene una integración general de los Gastos y Otras Pérdidas Devengados a la fecha;

ANALISIS DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	MAR-2024	DIC-2023	VAR.
SERVICIOS PERSONALES:	253,425,207	1,079,328,269	-825,903,062
MATERIALES Y SUMINISTROS:	38,887,956	211,074,958	-172,187,002
ATERIALES DE ADMON., EMISION DE DOC. Y ART.OFICIALES	1,281,463	4,141,709	-2,860,245
ALIMENTOS Y UTENSILIOS	209,145	1,275,041	-1,065,897
MAT.Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y DE REPARACION	9,158,382	36,394,907	-27,236,525
PRODUCTOS QUIMICOS, FARMACEUTICOS Y DE LABOR.	11,736,563	88,511,888	-76,775,325
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	9,110,572	38,569,958	-29,459,386
VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROT. Y ART.DEPOR.	641,150	10,738,708	-10,097,558
HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	6,750,682	31,442,748	-24,692,065
SERVICIOS GENERALES:	127,261,533	597,226,874	-469,965,341
SERVICIOS BASICOS	18,555,008	113,699,254	-95,144,246
SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	7,342,666	25,841,719	-18,499,053
SERV.PROFESIONALES, CIENTIFICOS, TECNICOS Y OTROS SERV.	13,631,864	61,971,255	-48,339,391
SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	13,445,980	65,028,789	-51,582,808
SERV.DE INSTALACION, REPARACION, MANTTO. Y CONSERVACION	18,685,860	66,731,418	-48,045,558
SERVICIOS DE COMUNICACION SOCIAL Y PUBLICIDAD	1,644,862	10,515,107	-8,870,245
SERVICIOS DE TRASLADO Y VIATICOS	94,605	596,395	-501,790
SERVICIOS OFICIALES	161,219	1,393,031	-1,231,811
OTROS SERVICIOS GENERALES	53,699,469	251,449,908	-197,750,439

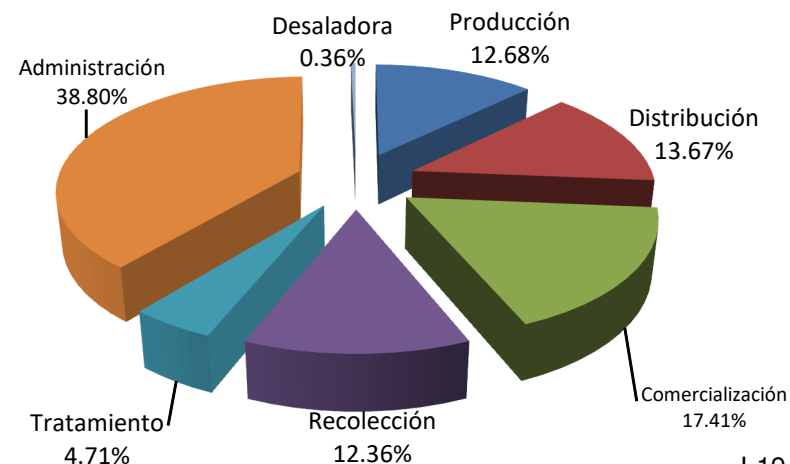
ANALISIS DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	MAR-2024	DIC-2023	VAR.
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS:	83,892,686	59,861,732	24,030,954
AYUDAS SOCIALES	-	59,861,732	-59,861,732
DEUDA PUBLICA:	17,385,594	72,469,377	-55,083,783
INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA	17,385,594	72,469,377	-55,083,783
INVERSION PUBLICA	3,440,638	89,192,971	-85,752,333
INVERSION PUBLICA NO CAPITALIZABLE	3,440,638	89,192,971	-85,752,333
SUBTOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS:	524,293,614	2,109,154,181	-1,584,860,567
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	-	-	0
DEPRECIACION DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES	56,685,318	225,737,164	-169,051,846
ESTIMACIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES POR COBRAR A C.P.	9,791,864	102,550,152	-92,758,288
DISMINUCION DE BIENES POR PERDIDA, OBSOLENCIA O DET.	55,453	272,467	-217,014
DIFERENCIAS POR T.C. NEGATIVAS EN EFECTIVO Y EQUIV.	195,429	270,010	-74,581
OTROS GASTOS VARIOS	95,264	669,418	-574,154
OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS (NO PRESUPUESTALES):	66,823,328	329,499,211	-262,675,883
GRAN TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	591,116,942	2,438,653,392	-1,847,536,451

B1).- Notas de desglose al Estado de Actividades Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2024

3).- Integración de Costo Unitario por Procesos Operativos

CONCEPTO	Importe	Eficiencia	M3 Acum.	Costo Unitario
Costo de Producción de Agua Potable	74,625,886	99.59%	24,967,760	2.98
Costo de Merma en Producción de Agua Potable	308,140	0.41%	103,095	0.02
Costo Neto de Producción de Agua	74,934,025	100.00%	25,070,855	2.99
Costo de Distribución de Agua Potable	61,122,913	75.62%	18,879,934	2.45
Costo de Perdida de Distribución de Agua Potable	19,709,055	24.38%	6,087,826	0.79
Costo Neto de Distribución de Agua	80,831,969	100.00%	24,967,760	3.24
Costo Neto de Comercialización	102,942,213		18,879,934	5.45
Costo Neto de Recolección de Aguas Residuales	73,084,186		17,935,854	4.07
Costo Neto de Tratamiento de Aguas Residuales	27,866,993		16,296,642	1.71
Costos Operativos	359,659,387			17.46
Gastos Administrativos, Financieros y Deuda Pública	229,347,945		18,879,934	12.15
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	589,007,332			29.61
Costo Neto de la Desaladora	2,109,609			
NETO GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	591,116,942			

Indicador Tarifario	GLOBAL	DOMESTICO	NO DOMESTICO
Tarifa promedio bruta por m3 de agua	31.82	13.11	110.27
Tarifa promedio neta (menos exención)	26.79	11.56	90.64
Costo unitario por cada m3 de agua	29.61		
Deficit Tarifario	-2.82		
NOTAS:			
(1) Volumen de M3 de agua real recibido a la fecha	25,070,855		
(2) Volumen de M3 de agua producida	24,967,760		
(3) Volumen de M3 real facturado y contabilizado a la fecha	18,879,934	15,243,644	3,636,290
DATOS DE FACTURACION Y EXCENCIONES			
Total facturación por Agua	600,817,483	199,841,882	400,975,601
Total exenciones sobre Agua	95,016,303	23,624,982	71,391,321
% de Exenciones otorgadas sobre derechos	15.81%	11.82%	17.80%



B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Marzo de 2024

ACTIVO

1.-Efectivo y Equivalentes

Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones temporales se revelará su tipo y monto.

1.1).-El efectivo se registra en moneda nacional representando el importe de los recursos disponibles Cajas, Cajeros Automáticos y Bancos. Los importes en dólares son actualizados al tipo de cambio oficial vigente al día último del cierre del periodo contable.

1.2).-Las Inversiones representan los fondos de reserva, siendo depositados en inversiones a corto plazo a rendimientos fijos, mismos que generan ingresos continuos por intereses.

1.3).-Fondos con Afectación Específica representan los importes asignados como fondos de caja chica.

1.4).-Depósitos de Fondos Terceros en Garantía y/o Administración

a) Fondo de Fideicomiso para el pago de Deuda Pública Contratada con COFIDAN.

La integración de efectivo y equivalentes es la siguiente:

CUENTA	MAR-2024	DIC-2023
1.1 Efectivo	522,700	495,200
1.1 Bancos Moneda Nacional	9,387,010	13,933,656
<i>Dolares</i>	29,087	43,783
<i>Tipo de Cambio</i>	16.6780	16.8935
1.1 Bancos Moneda Extranjera Equivalente a M.N.	485,113	739,618
1.2 Inversiones Temporales	1,061,378,444	819,623,430
1.3 Fondos con Afectación Específica	270,898	276,500
1.4.a. Inversión en Fideicomiso	-	-
Total Efectivo y Equivalentes en Efectivo	1,072,044,164	835,068,405

1.1 En resumen la integración de **Bancos** es la siguiente

CUENTA	MAR-2024	DIC-2023
Cuentas de Ingresos	5,135,836	10,621,737
Cuentas de Programas Federales y Otros Fondos	988,398	155,716
Cuentas de Nómina	1,892,678	1,848,230
Cuentas de Egreso	1,855,210	2,047,591
Integración de Bancos	9,872,123	14,673,275

1.2 Las Inversiones quedaron integradas:

Fondos de inversión	MAR-24	DIC-23
CESPM	544,462,551	299,641,243
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía	37,851,244	35,942,510
Fondo Contingencia	17,592,471	51,510,987
Fondo BDAN BIEF 9300 (RRR)	1,857,053	1,808,261
Fondo BDAN BIEF 9300 (ROM)	3,218,987	3,134,413
Fondo BDAN BC1010 (RRR)	1,208,460	1,176,710
Fondo BDAN BC1010 (ROM)	1,185,002	1,153,868
Fondo PRODDER 2023	33,059,123	42,517,359
Fondo de Infraestructura	108,821,093	99,345,158
Inversion en Obra	0	8,222,839
Fondo Pluvial	42,856,622	26,230,950
Fondo Rva Suelto	20,860,551	20,353,464
Fondo PRODDER 2023 (Contraparte CESPM)	20,433,186	20,433,186
Fondo PROSANEAR 2023 (Contraparte CESPM)	14,240,083	14,240,083
Fondo Financiamiento Verde	57,600,000	57,600,000
Fondo Regularizacion fiscal 2023	53,313,677	53,313,677
Fondo IVA BDAN	23,193,830	21,164,435
Fondo PROAGUA CESPM 2023	0	10,088
Fondo PROAGUA FEDERAL 2023	0	813,892
Fondo Aguinaldo	59,490,843	34,306,312
Fondo Acumulado Aguinaldo 2023	10,000,000	26,703,995
Fondo Inversion Nomina	10,133,669	0
Total	1,061,378,444	819,623,430

1.3.-Fondos con afectación específica

Fondos de Caja Chica	
Area	Importe
Sub.Admon. Y Finanzas	8,000
Depto.Recursos Financieros	3,000
Depto.Bienes y Servicios	55,000
Depto. Tecnologias de la informacion	5,000
Recursos Humanos	5,000
Depto.Agua y Saneamiento	48,500
Depto.Operation y Mant. De Redes	16,141
Depto.Obras	10,000
Depto.Control Comercial	10,000
Zonas Comerciales	58,526
Direccion General	50,730
Unidad de Planeación	1,000
Total	270,898

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Marzo de 2024

2.-Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios

Este rubro se compone de las siguientes cuentas:

2.1).-La Cuenta por Cobrar por Venta de Bienes y Prestación de Servicios, se integra por las ventas a crédito de agua para consumo humano realizadas por lo que se conoce como la desaladora, los principales conceptos son; Venta de Botellines, Garrafón normal o deionizada, Agua a granel, agua baja en sales, agua a planteros, a la comunidad y escuelas, Garrafon agua deionizada, agua deionizada por litro, botellines 250 ml y garrafon nuevo vacio 19 litros.

CUENTA	MAR-2024	2023	2022-2021-2020-2019
2.1 Ctas. X Cobrar por Vta.de Bienes y Prest. de Servicios	345,178	352,978	1,445,543
2.3 Ingresos por Recuperar Derechos	1,362,528,815	1,318,290,689	4,121,226,933
2.4 Otros Derechos a Recuperar (IVA Acreditable)	14,863,223	1,124,158	572,554
Total Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir	1,377,737,216	1,319,767,824	4,123,245,030

CUENTA	MAR-2024	DIC-2023
2.1 Ctas. X Cobrar por Vta.de Bienes y Prest. de Servicios	345,178	352,978
2.1.1 Deposito Subsidio de Gob.Estado (ISR)	-	41,820,784
2.2 Deudores Diversos	8,432,667	7,025,348
2.3 Ingresos por Recuperar Derechos	1,362,528,815	1,318,290,689
2.4 Otros Derechos a Recuperar (IVA Acreditable)	14,863,223	22,125,962
Total Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir	1,386,169,883	1,389,615,760

3.

CUENTA	MAR-2024	90 días	180, 365 y mas de 365
2.2 Deudores Diversos	8,432,667	-	-
Total Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir	8,432,667	-	-

CUENTA	MAR-2024	90 días	180, 365 y mas de 365
Anticipos a Proveedores de Bienes y Servicios (Centro Historico)	-	-	-
Anticipos a Contratistas por Obra Pública	133,864,885	-	-
Total de Bienes o Servicios a Recibir	133,864,885	-	-

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Marzo de 2024

2.2).-La cuenta de **Deudores Diversos** se compone de importes por cobrar a favor del organismo, distintos de los servicios por derechos de agua, integrándose de la siguiente manera:

Deudores Diversos :

CUENTA	MAR-2024	DIC-2023	CONCEPTO
Gastos por Comprobar	96,549	-	A cargo de Servidores Públicos
Depositos en Transito	18	77	Faltantes a cargo de Empleados en Cortes de Cajas Recaud. y depositos/cheques sin acreditar por parte del Banco.
Cheques Devueltos	186,880	158,499	Cheques Devueltos en Pagos de Servicios de Agua
Funcionarios y Empleados	360,185	108,277	Activos Extraviado, personal con litigio, Pago Anual Desto.Nomina
Cadena Comercial OXXO	833,117	457,314	Ingreso del 25 al 27 de Marzo de 2024, Pend. Depositar
Administradora del Colorado (VIP)	183	-	Ingreso del 27 de Marzo de 2024 Pend. Dep.
Casa Ley, S.A. de C.V.	32,479	4,467	Ingreso del 26 al 27 de Marzo de 2024 pend.Dep.
American Express Company	1,884,424	1,955,565	Ingreso del 15 al 27 de Marzo de 2024 Pend.dep.
7-Eleven Mexico, S.A. DE C.V.	30,923	-	Ingreso del 20 al 27 de Marzo de 2024, pend.Depositar
MONTO FACIL S.A.P.I.	3,017	3,017	Pagos Duplicados a proveedores a Recuperar
ISSSTECALI	6,398	6,398	Diferencia en pago
WALTMART	9,157	5,866	Ingreso del 26 y 27 de Marzo de 2024, Pend. Depositar
TELECOMM	1,236	167	Ingreso del 22 al 27 de Marzo de 2024, Pend. Depositar
AUTOPAGOS DIGITALES	83,792	145,106	Ingreso del 27 de Marzo de 2024, Pend.Depositar
DXN EXPRESS, S.A. DE	2,486	2,486	Pago en exceso
Apoyo a beneficiarios(INSIGNIA LIFE)	4,901,823	4,178,110	16 Beneficiarios Seguro de Vida
Otros Deudores Diversos	7,789,034	6,758,495	Total Otros Deudores Diversos
Total de Deudores Diversos	8,432,667	7,025,348	

2.3.c).-Todos los ingresos por recuperar se identifican por tipo de usuario, y los montos que se tienen pendiente de cobro bajo la firma de un convenio por parte de los usuarios.

2.3 Ingresos Por Recuperar

2.3a).-Los Ingresos por Recuperar se clasifican de acuerdo a la Ley de Ingresos del Estado de Baja California en; Servicios de Agua, Obra Derramada , Tomas, Medidores y Descargas, Derechos de Conexión, Aguas Residuales y Otros Servicios.

2.3.b).-Los Ingresos por Recuperar por Consumo de Agua se clasifican según su antigüedad, y corresponden a la facturación pendiente de cobro por el suministro de agua potable que se efectúa a los usuarios, donde la cuenta corriente, representa la cartera con antigüedad menor a 30 días, la cartera vencida, representa la facturación con antigüedad de más de 30 días correspondiente al presente ejercicio, la cartera rezago es el saldo de la facturación pendiente de cobro correspondiente a los ejercicios anteriores.

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Marzo de 2024

2.3.i INGRESOS POR RECUPERAR	Marzo 2024				Diciembre 2023			
CONCEPTO	Ing.x Rec.	Convenios	Estim.Incob.	Ing.x Rec.Net	Ing.x Rec.	Convenios	Estim.Incob.	Ing.x Rec.Net
Consumos de Agua	1,113,486,062	139,388,803	(508,097,232)	744,777,634	1,071,005,121	141,190,849	(499,402,352)	712,793,618
Cuenta Corriente y Adeudo Vencido	120,273,999	3,392,328	(8,694,880)	114,971,447	313,508,672	25,608,491	(57,589,441)	281,527,721
Rezago	990,009,403	134,528,184	(499,402,352)	625,135,236	754,273,932	114,106,138	(441,812,910)	426,567,159
En Proceso de Condonación	-	-	-	-	-	-	-	-
Suspension Provisional	3,202,660	1,468,291	-	4,670,951	3,222,517	1,476,220	-	4,698,737
Obra Derramada	30,045,625	17,138,610	(10,817,464)	36,366,771	29,973,257	17,918,947	(10,817,464)	37,074,741
Tomas, Medidores y Descargas	1,058,924	5,823,247	-	6,882,171	1,027,038	5,806,545	-	6,833,584
Derechos de Conexión	2,894,207	7,203,866	(937,428)	9,160,645	3,049,788	7,856,652	(937,428)	9,969,013
Agua Residual	5,652,348	1,607,665	-	7,260,013	6,308,678	1,043,195	-	7,351,872
Otros Ingresos	10,511,243	10,827,415	(2,081,758)	19,256,901	10,416,083	9,740,433	(2,081,758)	18,074,759
Accesorios de los Derechos	19,423,838	2,717,354	(2,630,207)	19,510,984	15,792,564	2,285,789	(2,635,027)	15,443,326
Abono para Pago Inicial Convenio	(5,250,390)	-	-	(5,250,390)	(5,124,250)	-	-	(5,124,250)
TOTALES	1,177,821,856	184,706,959	(524,564,088)	837,964,727	1,132,448,279	185,842,410	(515,874,027)	802,416,662
		1,362,528,815				1,318,290,689		

2.2.I-INGRESOS POR RECUPERAR POR CONSUMOS DE AGUA	DOMESTICO	INDUSTRIAL	COMERCIAL	UABC CAMPUS MXL	MUNICIPAL	ESTATAL Nota-1	FEDERAL	TOTAL
Cuenta Corriente	34,225,557	5,165,783	7,639,619	2,705,569	376,942	720,322	4,602,179	55,435,971
Adeudo Vencido	39,274,030	4,392,997	7,654,864	5,989,310	7,147	388,985	7,130,694	64,838,028
CUENTA CORRIENTE MAS ADEUDO VENCIDO	73,499,586	9,558,780	15,294,484	8,694,880	384,089	1,109,308	11,732,873	120,273,999
Rezago	515,724,806	15,337	63,396,129	366,683,202	-	50,518	44,139,412	990,009,403
Rezago Suspensión Provisional	1,528,443	-	1,674,217	-	-	-	-	3,202,660
CUENTA CORRIENTE, ADEUDO VENCIDO Y REZAGO	590,752,835	9,574,116	80,364,829	375,378,082	384,089	1,159,825	55,872,285	1,113,486,062
Convenios Adeudo Vencido	2,539,958	1,290	851,079	-	-	-	-	3,392,328
Convenios Rezago	123,160,163	64,640	11,262,002	-	-	-	41,380	134,528,185
Convenios Suspensión Provisional	999,281	-	469,010	-	-	-	-	1,468,291
TOTAL CONVENIOS	126,699,403	65,930	12,582,091	0	0	0	41,380	139,388,803
TOTAL ADEUDO POR CONSUMO DE AGUA	717,452,238	9,640,046	92,946,920	375,378,082	384,089	1,159,825	55,913,665	1,252,874,865
ANTICIPO DE CONSUMIDORES	-61,855,211	-167,633,105	-35,102,049	0	-79,386	-25,229	-4,390,123	-269,085,103
TOTAL CREDITO A FAVOR (ANTICIPOS)	-61,855,211	-167,633,105	-35,102,049	0	-79,386	-25,229	-4,390,123	-269,085,103
NETO CUENTA POR COBRAR POR CONSUMO DE AGUA	655,597,027	-157,993,058	57,844,871	375,378,082	304,703	1,134,596	51,523,541	983,789,762
Estimación de Cuentas Incobrables	104,218,543	0	19,670,268	375,378,082	0	0	8,830,338	508,097,232
% de Estimación sobre Total de la CXC	14.53%	0.00%	21.16%	100.00%	0.00%	0.00%	15.79%	40.55%
Neto Cuenta por Cobrar por Consumo de Agua	551,378,484	-157,993,058	38,174,602	0	304,703	1,134,596	42,693,203	475,692,531

ADEUDO	UABC	PARAESTALES Y AUTONOMAS	GOBIERNO ESTATAL	NETO GOBIERNO ESTATAL
CTA.CTE./ADE.VENC.	8,694,880	1,104,401	4,907	9,804,187
REZAGO	366,683,202	428	50,089	366,733,720
CONVENIOS	0	-	0	-
TOTAL	375,378,082	1,104,829	54,996	376,537,907
ANTICIPOS	-	-	(25,229)	(25,229)
NETO	375,378,082	1,104,829	29,767	376,512,678

2.3.j).- Ingresos por Recuperar por Aprovechamientos

Corresponde a la facturación por concepto de Arrendamiento de Terrenos o Edificios de la CESPM a terceros pendiente de cobrar.

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Marzo de 2024

2.4).-Otros Derechos a Recuperar.

El **IVA Acreditable** se determina al momento de causación del Impuesto de acuerdo al pago que se realiza por las contraprestaciones o bien que quede satisfecho el interés del acreedor, es decir, se causa y acredita sobre lo efectivamente cobrado y pagado de conformidad a los artículos 1-B, 11 y 17 de la Ley del IVA. El **IVA Causado** se registra desde el momento de su facturación en cuenta por cobrar en el sistema comercial, sin embargo, en la contabilidad se refleja hasta el momento de su recaudación, el IVA facturado que no ha sido cobrado se presenta en cuentas de orden para su conocimiento.

El saldo contable se integra como sigue:

CONCEPTO	MAR-2024	DESCRIPCION
IVA ACREDITABLE	13,514,515	IVA Contable, efectivamente pagado
IVA POR ACREDITAR	1,305,240	IVA pendiente de ser pagado a los proveedores
IVA A FAVOR	43,468	IVA a favor resultado de las declaraciones al mes de Diciembre 2023
	14,863,223	

5.-Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios). Almacenes:

4.1).-Se componen de los valores existentes de materiales a ser utilizados en los programas de inversión, mantenimiento y conservación de infraestructura, así como, requeridos para las actividades operativas del organismo, las entradas se registran a precios de adquisición y la valuación de las existencias se realiza mediante el método de costos promedios siendo el valor que se aplica a las salidas de inventario, su integración contable (según partida del Clasificador por Objeto de Gasto asignada a cada artículo) es la siguiente;

Almacén Contable de:	MAR-2024	DIC-2023
Mat.de Administración, Emisión de Doc. y Art.Oficiales	226,568	533,778
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	6,503,769	8,314,365
Productos Químicos, Farmaceuticos y de Laboratorio	13,697,872	19,614,414
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	389,693	511,344
Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Art.Dep.	235,008	204,388
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	1,713,814	2,034,808
Total de Almacén (Kardex)	22,766,724	31,213,096

La integración del Kardex según su descripción:

DESCRIPCION MATERIALES	MAR-2024	DIC-2023
Herramientas	952,394	1,231,864
Materiales de Contrucción y Mantto.	10,049,355	13,190,071
Medidores	7,499,476	11,882,522
Papeleria	215,039	509,864
Refacciones y Lubricantes	1,521,527	1,716,878
Tuberia	2,528,933	2,681,896
Total Almacén	22,766,724	31,213,096

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Marzo de 2024

6.-Inversiones Financieras a Largo Plazo

6.1.-Fideicomisos, integrados por:

CUENTA	MAR-2024	DIC-2023
6.1 .b Fideicomiso Plan de Prev.Social p/Seguro de Vida	53,913,846	51,542,215
Total de Fideicomisos	53,913,846	51,542,215

6.1.b).-Fideicomiso Plan de Previsión Social para Seguro de Vida de empleados, jubilados y pensionados de la CESPM, Seguro por fallecimiento equivalente a 65 meses del ingreso mensual nominal.

A la fecha, tenemos **32 casos de fallecimiento** pendientes de realizar el pago al beneficiario(s) una vez que se lleve a cabo el proceso correspondiente, cuantificados por un monto aproximado de **\$ 35.7 MDP**

CONCEPTO	MAR-2024
Saldo Inicial	114,479,998
Aportacion Ene 2024	10,000,000
Total Aportaciones	124,479,998
Interes Generado 2024	1,084,228
Total Interes	13,763,270
honorarios e IVA 2024	(11,600)
Total de Gastos	(452,400)
Carta de Instrucciones 2024	(8,700,997)
Total de Cartas de Instrucciones	(83,877,020)
Saldo del Fideicomiso	\$ 53,913,846

8.-Bienes Muebles, Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en proceso.

8.1.-Los Inmuebles, Muebles y la Infraestructura son reconocidos a su costo histórico de adquisición, construcción y/o reposición. Representan los importes invertidos en edificios, equipamiento, así como las obras de infraestructura.

Su justo valor se reconoce de manera integral con los costos de adquisición, construcción y reposición sumándose su actualización, menos la depreciación del activo por el desgaste de los mismos.

La Depreciación se calcula, adoptando las disposiciones normativas contenidas en el Acuerdo emitido por el CONAC sobre Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, así como, los PARAMETROS de Estimación de Vida Útil, bajo el método de línea recta, tomando en consideración el periodo de vida útil, la cual es de acuerdo a la estimación de los siguientes años para cada rubro de los bienes de uso:

Activo Fijo	Depreciación Anual	Vida Útil Estimada	Activo Fijo	Depreciación Anual	Vida Útil Estimada
Edificios	5.00%	20 años	Tomas Domiciliarias	2.50%	40 años
Plantas Potabilizadoras	2.00%	50 años	Medidores	10.00%	10 años
Red de Distribución	2.00%	50 años	Descargas	2.50%	40 años
Red de Alcantarillado	2.00%	50 años	Mobiliario y Epo. de Admón.(Excepto Computo)	10.00%	10 años
Estaciones de Monitoreo	10.00%	10 años	Epo.de Cómputo y de Tecn. de la Información	33.33%	3 años
Colectores y Emisores	2.00%	50 años	Equipo e Instrumental de Laboratorio	20.00%	5 años
Plantas de bombeo de Aguas Residuales	5.00%	20 años	Equipo de Transporte	20.00%	5 años
Red de Drenaje Pluvial	2.00%	50 años	Maquinaria y Otros Equipos	10.00%	10 años
Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales	2.50%	40 años	Equipo de Comunicación y Telecomunicación.	10.00%	10 años
Red de Distribución de Agua Residual	2.00%	50 años	Herramientas y Maquinas-Herramientas	10.00%	10 años

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Marzo de 2024

8.2 Bienes Inmuebles, Infraestructura, Construcciones en Proceso y Bienes Muebles

Marzo 2024 Tipo de Activo	Valor Histórico	Reposiciones	Actualización	Valor Actualizado	Depreciación Actualizada	Valor Neto Actualizado
Terrenos	175,768,802	-	337,221,592	512,990,394	-	512,990,394
Edificios no Residenciales	160,861,537	-	14,697,749	175,559,286	(156,530,892)	19,028,394
Terrenos y Edificios	336,630,339	-	351,919,341	688,549,680	(156,530,892)	532,018,788
Infraestructura	5,651,897,540	557,558,420	4,896,206,948	11,105,662,908	(6,002,076,132)	5,103,586,775
Obras en Proceso	85,344,372	134,109,053	-	219,453,424	-	219,453,424
Resguardo de Equipo Pendiente de Instalar	2,919,663	-	-	2,919,663	-	2,919,663
Bienes de Infraestructura	5,740,161,575	691,667,472	4,896,206,948	11,328,035,995	(6,002,076,132)	5,325,959,862
Mobiliarios y Equipo de Administración	14,539,664	-	1,713,517	16,253,180	(13,321,878)	2,931,302
Equipo de Cómputo	37,611,787	-	356,267	37,968,054	(31,259,763)	6,708,291
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	22,459,862	-	1,140,065	23,599,928	(21,813,611)	1,786,316
Equipo de Transporte	112,142,847	-	14,843,079	126,985,926	(115,730,819)	11,255,107
Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta	199,480,416	-	11,160,583	210,640,999	(113,307,617)	97,333,383
Maquinaria y Equipo	386,234,575	-	29,213,512	415,448,087	(295,433,688)	120,014,399
Total Activos Fijos	6,463,026,489	691,667,472	5,277,339,801	12,432,033,762	(6,454,040,712)	5,977,993,050

I).- Infraestructura en:

Sistema de Agua	Valor Histórico	Reposiciones	Actualización	Valor Total	Depreciación Actualizada	Valor Neto Actualizado
Acueducto San Felipe	21,835,879	-	-	21,835,879	-	21,835,879
Plantas Potabilizadoras y Pozos	1,301,001,533	-	631,380,721	1,932,382,253	(797,637,024)	1,134,745,229
Red de Distribución	951,731,792	145,480,337	1,208,767,066	2,305,979,195	(1,318,338,728)	987,640,467
Estaciones de Monitoreo	11,913,204	-	1,715,428	13,628,632	(13,628,632)	(0)
Tomas Domiciliarias	135,470,971	69,693,115	641,172,994	846,337,080	(545,803,669)	300,533,411
Medidores	125,474,953	42,607,740	(45,677,313)	122,405,380	(122,405,380)	0
Total	2,547,428,331	257,781,193	2,437,358,895	5,242,568,419	(2,797,813,434)	2,444,754,985
Sistema de Alcantarillado	Valor Histórico	Reposiciones	Actualización	Valor Total	Depreciación Actualizada	Valor Neto Actualizado
Descargas Domiciliarias	172,674,524	16,384,075	445,493,019	634,551,618	(331,945,285)	302,606,333
Red de Alcantarillado	729,586,361	156,312,268	724,917,389	1,610,816,018	(996,119,515)	614,696,503
Colectores	403,818,961	113,559,761	332,404,467	849,783,189	(402,273,180)	447,510,009
Estaciones de Bombeo de Aguas Negras	696,888,728	-	(32,223,770)	664,664,958	(374,358,903)	290,306,056
Red de Drenaje Pluvial	273,726,854	12,807,945	901,354,512	1,187,889,312	(734,032,071)	453,857,241
Emisores	310,160,035	713,177	24,235,292	335,108,504	(111,269,783)	223,838,721
Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales	512,105,688	-	59,691,154	571,796,842	(251,585,250)	320,211,592
Red de Agua Residual Tratada	5,508,057	-	2,975,989	8,484,046	(2,678,711)	5,805,335
Total	3,104,469,209	299,777,227	2,458,848,052	5,863,094,488	(3,204,262,699)	2,658,831,790
Total de Bienes de Infraestructura 2024	5,651,897,540	557,558,420	4,896,206,948	11,105,662,908	(6,002,076,132)	5,103,586,775

IIa).-Obra en Proceso por Fuente de Financiamiento

Obra en Proceso	Valor Histórico
RECURSOS FEDERALES	24,074,065
RECURSOS PROPIOS	111,633,749
RECURSOS DE TERCEROS	83,745,611
Total Obra en Proceso	219,453,424

IIb).-Obra en Proceso por Tipo de Activo

Activos en Proceso de Construcción	Valor Histórico
Plantas Potabilizadoras	3,603,907
Red de Distribución	33,513,951
Estaciones de Monitoreo	-
Tomas Domiciliarias	-
Total Sistema de Agua Potable	37,117,859
Descargas domiciliarias	-
Red de Alcantarillado	30,726,930
Drenaje Pluvial	4,160,718
Colectores	3,606,989
Estaciones de Bombeo	92,870,080
Emisores	35,040,815
Plantas de Tratamiento de Aguas Residuales	13,138,013
Red de Agua Residual Tratada	-
Drenes	-
Total Sistema de Alcantarillado	179,543,546
Edificaciones	1,233,345
Estudios Proyectos y Supervisión de obras	1,558,675
Varios tipos de activos	-
Total Estudios, Proyectos, Supervisión y otros	2,792,020
Total de Obra en Proceso 2023	219,453,424

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Marzo de 2024

9.- Activos Intangibles

9.1).-El sistema de Catastro de Redes (A través de Levantamiento Físico) es utilizado por diversas áreas para actividades de operación y planeación de Infraestructura, fue desarrollado en 7 etapas. Su costo original ha sido amortizado en línea recta en 10 años, finalizando en este ejercicios su periodo de amortización.

9.2).-El total de Patentes, Marcas y Derechos corresponden a Derechos de Riego adquiridos a favor del organismo.

9.3).-Adquisición de Licencias Informáticas para eficientizar el desarrollo de sistemas, su uso y explotación (Mapextreme, BentleyWatercard, Microsoft remote, Softwarer SQL, otros).

CUENTA	MAR-2024	DIC-2023
8.1).-Activos Intangibles	27,599,989	27,599,989
8.2).-Patente, Marcas y Derechos	1,930,360	1,930,360
8.3).-Licencias	4,901,290	4,901,290
Total Activos Intangibles	34,431,639	34,431,639
Amortización de Activos Intangibles	(32,501,279)	(32,501,279)
Neto Activos Intangibles	1,930,359	1,930,359

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Marzo de 2024

10.- ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES

Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación por deterioro de inventarios, deterioro de bienes y cualquier otra que aplique

10.1.-Con el objeto de presentar razonablemente los importes del rubro de ingresos por recuperar de acuerdo a su grado de disponibilidad, se determina la estimación de cuentas incobrables para considerar que adeudos están en posibilidad de recuperación, así como, para determinar sobre el universo de este rubro los importes estimados que se consideran de difícil cobro o incobrables.

Es importante mencionar que la Estimación de Cuentas Incobrables considera los siguientes saldos derivados de:

- I. Cuentas con antigüedad mayor de 5 años al 31 de Diciembre de 2023, por concepto de Agua, Derechos de Conexión, Multas y Otros Servicios, ya que de acuerdo al artículo 38 del Código Fiscal del Estado de Baja California los créditos fiscales pudiesen declararse como prescritos a solicitud del usuario según artículo 40 y 41 de citado Código.
- II. Los saldos que mantiene la **UABC, se estiman 100% incobrables**, lo anterior como resultado de los últimos acuerdos institucionales firmados, así como, al marco jurídico al que se apega la Universidad para fundamentar su no-obligación de pago por concepto de Derechos.
- III. Saldos por derrama de obra por adeudos notificados con antigüedad mayor de 5 años, el total de adeudos No Notificados, Obra Convenida de 2011 y anteriores, así como
- IV. Saldos en Proceso de Condonación al 31 de Diciembre de 2023.
- V. Las condonaciones por el Decreto de usuarios vulnerables se reconoce en el periodos en que se otorga el beneficio.

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Marzo de 2024

Al cierre de mes, se conservan los siguientes saldos en proceso de condonación desprendidos principalmente del decreto de 2019, 2020, 2021, 2022 y ahora del 2023:

En proceso Condonacion	CONTADO	CONVENIO	TOTALES
Agua Rezago	-	134,528,184	134,528,184
Accesorios (Multas)	378,187	2,309,564	2,687,751
Otros Servicios	399	300	699
TOTALES	378,586	\$ 136,838,049	137,216,634

11.-Otros Activos Circulantes

De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente

11.1).-Representan depósitos destinados a garantizar el suministro de bienes y servicios integrándose de la siguiente manera;

CUENTA	MAR-2024	DIC-2023
Depósitos en Garantía de bienes (tanques) OASA/PRAXAIR	36,500	36,500
CFE Suministrador de servicios (5 servicios)	269,822	269,822
Total de Valores en Garantía	306,322	306,322

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Marzo de 2024

PASIVO

12.-Cuentas por Pagar a Corto Plazo Cuentas y Documentos por pagar

12.1).-Los Servicios Personales por pagar básicamente son las liquidaciones de personal pendientes de pago y aportaciones que le corresponden al Organismo sin pagar al ISSSTECALI.

Al cierre del mes se mantiene un saldo de \$ **41.04 MDP** por omisiones al Fondo de Pensiones demandados y con calculo actuarial notificado a la CESPM.

Este rubro esta integrado como sigue:

CUENTA	MAR-2024	DIC-2023
12.1 Servicios Personales Por Pagar	106,550,670	113,619,522
12.2 Proveedores por Pagar	9,088,626	46,702,788
12.3 Contratistas por Pagar	3,944,646	202,095
12.4 Transferencias otorgadas (Déficit ISSSTECALI)	60,000,000	-
12.5 Retenciones y Contribuciones	38,765,797	64,735,410
Devolución de la Ley de Ingresos	1,501,803	6,127,569
Otras Cuentas por Pagar	6,927	9,759
Total de Cuentas por Pagar a Corto Plazo	219,858,468	231,397,143

CUENTA	MAR-2024	90 días	180, 365 y mas de 365
12.1 Servicios Personales Por Pagar	106,550,670	101,257,404	5,293,266
12.2 Proveedores por Pagar	9,088,626	9,088,626	
12.3 Contratistas por Pagar	3,944,646	3,944,646	
Intereses y Comisiones de la Deuda Pública	-		
12.4 Transferencias otorgadas (Déficit ISSSTECALI)	60,000,000		60,000,000
12.5 Retenciones y Contribuciones	38,765,797	38,765,797	-
Devolución de la Ley de Ingresos	1,501,803	1,364,128	137,675
Otras Cuentas por Pagar	6,927		6,927
Total de Cuentas por Pagar a Corto Plazo	219,858,468	154,420,600	65,437,868

CUENTA	MAR-2024
SUELDOS POR PAGAR CP (Liquidaciones)	962,394
REMUN X PAGAR PERS. TRAN. CP (Serv.Social.Estu.)	11,259
REMUN.ADIC.Espe X PAGAR CP	27,801,130
<i>Aguinaldo a pagar por 2023 (Nomina general, compensacion)</i>	22,512,593
<i>Liquidaciones 2023' "prima ant, prima vac, aguinaldo x pagar, tiempo extra"</i>	4,002,604
<i>Liquidaciones 2022 "prima ant, prima vac, aguinaldo x pagar, tiempo extra"</i>	2,365
<i>Liquidaciones (2018 al 2021) "prima ant, prima vac, aguinaldo x pagar, tiempo extra"</i>	1,222,167
<i>Liquidaciones (ejercicios anteriores) "prima ant, prima vac, aguinaldo x pagar"</i>	66,130
<i>Laudos "prima vac, aguinaldo x pagar"</i>	-
SEGURIDAD SOCIAL X PAGAR CP	41,044,625
<i>Aportacion Servicio medico</i>	2,664,353
<i>Aportacion fondo pensiones</i>	3,866,644
<i>Aportacion Accidente de trabajo</i>	333,044
<i>Seguro de vida</i>	-
<i>Aport. Omitida fondo. Pens. "Laudos (ejercicios anteriores)"</i>	28,968,548
<i>Cuotas omitidas "Laudos (ejercicios anteriores)"</i>	5,212,036
OTRAS PREST.SOC X PAGAR CP	36,726,451
<i>Prest. Y haberes del retiro "Jubilados"</i>	171,402
<i>Indemnizaciones x pagar "Liquidaciones 2018 al 2021"</i>	783,313
<i>Otras prestaciones Contractuales</i>	-
<i>Seguro de vida 2018 al 2023 "Prev.soc.multi"</i>	35,771,735
ESTIMULOS SERV. PUBLICO X PAGAR CP (primas)	4,811
Total de Servicios Personales por Pagar	106,550,670

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Marzo de 2024

12.2) .- Proveedores se refiere a las obligaciones de pago que el organismo tiene pendiente al cierre del periodo, producto del intercambio de bienes y servicios. El pago de pasivos se programa a una fecha no mayor a 60 días una vez certificado el tramite, siempre y cuando se tenga el flujo suficiente.

CUENTA	MAR-2024	DIC-2023
Proveedores Moneda Nacional	8,829,423	46,478,313
<i>Dolares</i>	<i>15,542</i>	<i>13,288</i>
<i>Tipo de Cambio</i>	<i>16.6780</i>	<i>16.8935</i>
Proveedores Moneda Extranjera	259,202	224,475
Total de Proveedores de Bienes y Servicios	9,088,626	46,702,787

12.5).-Las Retenciones y Contribuciones por pagar:

CUENTA	MAR-2024	DIC-2023
Retenciones de Impuestos por Pagar (ISR)	5,032,382	11,393,794
Retenciones del Sistema de Seguridad Social por Pagar	8,629,924	8,645,483
Impuestos y Derechos por Pagar (IVA Trasl. \$7.9 MDP, IVA Fact. Sin Recau. \$ 1.7 MDP, Derechos de Agua \$ 13.9MDP y \$ 0 MDP de Agua Residual)	23,592,420	41,864,548
Impuestos Sobre Nomina	-	-
Retenciones a Contratistas	130,843	175,750
Retenciones a usuarios por Pagar	461,666	492,159
Retenciones en Nómina por Pagar	918,562	2,163,676
Retenciones fondo de garantia	-	-
Total de Retenciones y Contribuciones	38,765,797	64,735,410

12.3) Contratistas únicamente esta integrado por facturas pendientes de pago a contratistas por Obras.

12.4).- El 24 de Enero de 2024 se suscribió convenio de reconocimiento de adeudo y compromiso de pago en parcialidades para cubrir el déficit a que se refiere el articulo 125 de la Ley de ISSSTECALI.

Del cual se acordó realizar los siguientes pagos:

NUMERO DE PAGOS	FECHA DE PAGO	IMPORTE DEL PAGO
1	15 DE FEBRERO DE 2024	\$ 11,758,219.96
2	15 DE MARZO DE 2024	\$ 10,000,000.00
3	15 DE ABRIL DE 2024	\$ 10,000,000.00
4	15 DE MAYO DE 2024	\$ 10,000,000.00
5	14 DE JUNIO DE 2024	\$ 10,000,000.00
6	15 DE JULIO DE 2024	\$ 10,000,000.00
7	15 DE AGOSTO DE 2024	\$ 10,000,000.00
8	13 DE SEPTIEMBRE DE 2024	\$ 10,000,000.00
TOTAL		\$ 81,758,219.96

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Marzo de 2024

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

13.-Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a C.P.

Saldo que corresponde a los Cheques Depositados en la Junta de Conciliación y Arbitraje por pago de remuneraciones, generadas por algún tipo de demanda, cheques que aun no han sido cobrados, por lo que representan un pasivo pendiente de subsanar por parte de CESPM.

14.-Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo

Este rubro representa los depósitos otorgados por los usuarios comerciales e industriales para garantizar el aparato medidor y los consumos correspondientes a tres meses de consumo, de conformidad al Art.58 de la Ley que Reglamenta el Servicio de Agua Potable en el Estado.

Fondos y bienes de terceros en garantia y/o adminsitracion	MAR-2024	DIC-2023
Corto Plazo	7,047,947	7,155,729
Largo Plazo	37,851,244	35,942,510
Total	44,899,191	43,098,239

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Marzo de 2024

15.- Pasivo Diferidos a Corto Plazo, Ingresos Cobrados Por Adelantado

Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos por tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente

Su saldo representa los importes recibidos de parte de los usuarios y de conformidad a la Ley de Ingresos Vigente. Se presenta la siguiente integración atendiendo a los distintos supuestos por los que hemos recibido Anticipos;

CUENTA	MAR-2024	DIC-2023
Anticipos por Servicio de Agua	269,085,103	34,321,124
Anticipos por Obra	1,588,837	1,604,813
Anticipos por Derechos de Conexión	18,269,929	25,125,832
Anticipos por Agua Residual	28,373,103	4,282
Anticipo por Otros Servicios	166	166
Anticipo por Venta de Bienes y Servicios (Desaladora)	8,044	8,539
Total de Ingresos Cobrados por Adelantado	317,325,183	61,064,756

16.-Provisiones a Largo Plazo

Se informará de las cuentas de provisiones por tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten.

El organismo al regir sus obligaciones laborales mediante el apartado "A" del Art.123 Constitucional y su Legislación reglamentaria es sujeto a lo dispuesto en la NIF D-3 para reconocer las obligaciones laborales mediante valuación actuarial y determinar las primas de antigüedad devengadas por los empleados, Registrándose el ultimo Calculo al 31 de Diciembre de 2014. Considerando que a la fecha no existe normatividad emitida por el CONAC , así como, al Circular No.02 emitido por la Dirección de Armonización Contable en materia de Pasivos Contingentes y Pasivos por Obligaciones Laborales por concepto de Primas de Antigüedad para el Sector Paraestatal, se tomo la decisión de esperar a que se tengan bases firmes para continuar con la actualización de este tipo de provisión o en su caso darla de baja.

17.-Otros Pasivos a Corto Plazo

De las cuentas de otros pasivos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

Integrada principalmente por los Ingresos Recaudados pendientes por Clasificar, los cuales son identificados a través de las conciliaciones bancarias, en este rubro reconocemos los depósitos bancarios pendientes de incorporar al arqueo de recaudación, para su aplicación en las cuentas por cobrar y su contabilización.

17.1 Programa "Con el corazón para el agua". Contempla mejorar la calidad de vida de las familias vulnerables a través del otorgamiento de un apoyo económico en una tarjeta electrónica, la cual se destina al pago del servicio de suministro de agua tipo doméstico que prestan las Comisiones. Según acuerdo institucional del 19 de Febrero 2024.

CALENDARIO DE PAGOS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2024 CORRESPONDIENTE A LA COMISIÓN ESTATAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MEXICALI (CESPM)			
MES	TOTAL DE BENEFICIARIOS	IMPORTE	FECHA DE PAGO
MARZO Y ABRIL	5769	\$ 1,113,417.00	25/03/2024
MAYO		\$ 559,593.00	25/04/2024
JUNIO		\$ 576,900.00	24/05/2024
JULIO		\$ 576,900.00	25/06/2024
AGOSTO		\$ 559,593.00	25/07/2024
SEPTIEMBRE		\$ 559,593.00	23/08/2024
OCTUBRE		\$ 559,593.00	25/09/2024
NOVIEMBRE		\$ 559,593.00	25/10/2024
DICIEMBRE		\$ 559,593.00	25/11/2024
TOTAL		\$ 5,624,775.00	

Provisiones a Largo Plazo	MAR-2024
Prima de antigüedad devengada	212,020,126
Total	212,020,126

B2).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera Al 31 de Marzo de 2024

18.- Amortización, Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública

18.1).-BANOBRAS Crédito No.12509.- Corresponde a la apertura del crédito simple con BANOBRAS de fecha **27 de Octubre de 2015**, crédito dispuesto el 22 de Diciembre de 2015 por **\$ 917'527,375.57 MN**, con una vigencia de 20 años, las amortizaciones serán mensuales a partir del 22 de Enero de 2016. Se contrata con una tasa de interés de **TIIE + 0.74 pp**, esta fórmula corresponde al nivel de Riesgo no.4, calificación de AA-, la cual puede ser ajustada por BANOBRAS de acuerdo a las **calificaciones mas recientes de Gobierno del Estado (Aval)** y a los anexos del mismo contrato.

En apego a la cláusula séptima, a partir **de septiembre de 2016**, la tasa de interés fue ajustada, por motivo de la calificación obtenida por Gobierno del Estado de "A" ubicándonos en nivel 6 para quedar con una tasa de interés de **TIIE + 0.78 pp**. En **Noviembre de 2017**, la tasa fue ajustada quedando a la **TIIE + 0.85pp**, en **Noviembre de 2018 a TIIE + 1.08 pp**, ubicándolo en el nivel 9. A partir de **Septiembre del 2019**, al bajar a un nivel 11 en la calificación se tiene una tasa de interés de **TIIE + 1.50 pp**. **En Mayo de 2020 se ajusta el interés a la tasa de TIIE + 1.03 pp**. La garantía del pago de servicio de deuda es mediante la afectación de participaciones por parte de Gobierno del Estado, quien funge como deudor Solidario en éste crédito. La finalidad del crédito fue la reestructura del Crédito 3782, el cual estaba contratado en UDIS. El nuevo monto fue aplicado como sigue:

CONCEPTO	UDIS	PESOS
CAPITAL	166,551,259	895,481,998
INTERESES	1,335,863	7,182,422
COMISION	53,782	289,166
IVA	8,605	46,267
PAGO DEL CR.3782	167,949,510	902,999,853
COMISION DE APERTURA (IVA 546,018.95)		3,958,637
DISPOSICION PARA PAGO DE HONORARIOS (IVA 1'457,779.33)		10,568,886
TOTAL NUEVO CREDITO		917,527,376

B2.1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera

y al Reporte Analítico de Deuda y Otros Pasivos

Al 31 de Marzo de 2024

18.2).-

DESCRIPCION	MONTO DEL CREDITO	MONTO AMORTIZADO	SALDO POR AMORTIZAR
BANOBRAS CREDITO 12509 (1)	917,527,376	378,480,042	539,047,333
TOTAL DEUDA PUBLICA	917,527,376	378,480,042	539,047,333

(1) Período de amortización del 22-enero-2016 al 24-diciembre-2035

- Objeto del Crédito:** Refinanciamiento del Crédito Japones
- Período de amortización:** del 22-enero-2016 al 24-diciembre-2035
- Duración:** 20 años
- Pagos Iguales de Capital:** 99/240
- Tasa de Interes:** TIEE +1.08 = 11.4925 + 1.08 = 12.5728%
- Pago Promedio:** \$ 8.1 mdp.
- Presupuesto 2024:** \$ 97'701,348.00
- Garantía:** Participaciones de Gobierno del Estado

III.-SERVICIO DE DEUDA	BANOBRAS
Amortización	378,480,042
Intereses	491,703,561
Total Recursos Propios en M.N.	870,183,603

III.- INTEGRACION DE DEUDA A CORTO Y LARGO PLAZO							
CREDITO	A CORTO PLAZO 2024			A LARGO PLAZO	SALDO DE LA DEUDA	INTERESES Y COMISIONES	SALDO NETO DE LA DEUDA
	CORTO PLAZO INICIAL	AMORTIZADO 2024	CORTO PLAZO 2024				
BANOBRAS CR.12509 Amort.99/240	45,876,369	11,469,092	34,407,277	504,640,057	539,047,333	-	539,047,333
T O T A L							539,047,333
INTERES Y COMISION DEVENGADO POR PAGAR A C.P.			-				
DEUDA, INTERES Y COMISION POR PAGAR A C.P.			-				

B2.1).- Notas de desglose al Estado de Situación Financiera

y al Reporte Analítico de Deuda y Otros Pasivos

Al 31 de Marzo de 2024

18.3).-

Financiamiento Verde. - El 26 de junio del 2023 se celebró con la Secretaria de Hacienda del Estado de Baja California, el Acuerdo Institucional para el aprovechamiento de recursos derivados de los financiamientos adjudicados en la licitación pública BC-SH-IPP-001-2022 el cual consiste en el financiamiento de los siguientes proyectos:

CESPM / PROYECTOS	FUENTE DE FINANCIAMIENTO								
	COSTO	FINANCIAMIENTO SOSTENIBLE		FONADIN*		EPA/ BEIF**		CESPM***	
Ampliación de la PTAR "Las Arenitas" (1,263 l/s), Mexicali B.C.	\$928,000,000.0	\$324,800,000.0	35%	\$454,720,000.0	49%	\$148,480,000.0	16%	\$0.00	0%
Proyecto Construcción de "Emisor al Voluntad", Mexicali, B.C.	\$62,008,437.3	\$62,008,437.3	100%	\$0.00	0%	\$0.00	0%	\$0.00	0%
Equipamiento para operación y mantenimiento	\$115,200,000.0	\$57,600,000.0	50%	\$0.00	0%	\$0.00	0%	\$57,600,000.0	50%
TOTAL	\$1,105,208,437.3	\$444,408,437.3	40%	\$454,720,000.0	41%	\$148,480,000.0	13%	\$57,600,000.0	5%

Las condiciones financieras del Acuerdo son las siguientes:

- 1.- El monto del presente acuerdo es por un importe de \$444,408,437.30 pesos m.n.
- 2.- Para el ejercicio de los recursos se asignarán vía sistema integral de inversión pública, previamente el Organismo deberá apertura una cuenta productiva para la recepción de los recursos. Para el pago de anticipos y estimaciones deberá remitir con anticipación al Ejecutivo Estatal junto al trámite respectivo oficio acompañado de la factura a nombre del Organismo, una vez validada la información el Ejecutivo Estatal procede a la transferencia de los recursos.
- 3.- Se establecen indicadores de cumplimiento de forma general para el Organismo, así como para cada proyecto, así como para cada proyecto en específico.
- 4.- Los indicadores de cumplimiento consisten en mejoras en la eficiencia física y comercial, gestión de activos, cumplimiento ambiental, reducción de gases de efecto invernadero, equilibrio financiero de funcionamiento, abatimiento de cartera vencida, macro medición, micro medición cumplimiento de tratamiento y continuidad en el servicio.
- 5.- El pago del servicio de la deuda se realiza 24 meses posteriores a la celebración del acuerdo, tomando como referencia la tabla de pagos comprometida en apego a las disposiciones realizadas por el Ejecutivo Estatal hasta que se liquide totalmente la inversión.
- 6.- El presente acuerdo no generará el pago de intereses en favor del Ejecutivo Estatal.
- 7.- Al encontrarse al corriente en el cumplimiento de los indicadores y todas las obligaciones de pago corrientes a favor de la CEABC generados a partir de la fecha de suscripción del presente acuerdo, el Ejecutivo Estatal deberá efectuar la devolución de los recursos derivados del repago en el porcentaje correspondiente al nivel de cumplimiento de sus metas e indicadores.

B3).- Notas de Desglose al Estado de Variación en la Hacienda Pública Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2024

Integración y variaciones de la Hacienda Pública:

CONCEPTO	SALDO INICIAL 01-ENERO-2024	SALDO FINAL 31-MAR-2024	VARIACION
APORTACIONES	99,965	99,965	0
DONACIONES DE CAPITAL	3,663,377,500	3,696,735,631	33,358,130
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-1,548,778,950	-1,044,763,612	504,015,338
REVALUO DE BIENES INMUEBLES	271,570,866	271,570,866	0
REVALUO DE BIENES MUEBLES	552,285,590	552,285,590	0
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES	-15,748,965	-12,297,347	3,451,618
CAMBIOS ERRORES CONTABLES	-37,297,445	-58,784,715	-21,487,271
RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	3,295,582,213	3,295,582,213	0
TOTALES	6,181,090,774	6,700,428,590	519,337,816
RESULTADO DEL EJERCICIO 2023	521,003,035	90,090,145	-430,912,890
TOTAL	\$ 6,702,093,809	\$ 6,790,518,735	\$ 88,424,926

19).-Aportaciones

Se mantiene el Valor Histórico de la Aportación Inicial.

20).-Donaciones de Capital

En este grupo de cuentas se tiene contabilizado todas aquellas aportaciones de capital realizadas tanto por el Gobierno Federal, Estatal, Municipal, Particulares y Entes Nacionales e Internacionales. Es importante mencionar que a partir del 2012 estas aportaciones son reconocidas como parte de los Ingresos del Ejercicio, excepto cuando se entregue obra de infraestructura para su administración, o bien, sean donaciones de capital necesarios para el funcionamiento del organismo.

Concepto	MAR-2024	DIC-2023	Variacion
Gobierno Federal	1,569,071,374	1,569,071,374	0
Gobierno Estatal	241,303,030	241,303,030	-
Gobierno Municipal	44,525,952	44,525,952	-
Organismos Nacionales e Internacionales	542,405,122	509,046,991	33,358,130
Particulares	1,162,649,165	1,162,649,165	-
Otras Particulares	12,385,157	12,385,157	-
Adquisicion por prescripcion	124,395,832	124,395,832	0.00
Total	3,696,735,631	3,663,377,500	33,358,130

21).-Revaluó de Bienes

Corresponde a diferencias arrojadas entre los Avalúos de Bienes Muebles/Inmuebles y el valor histórico contabilizado en el momento de su realización.

22).-Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios

Es el saldo registrado hasta el 2007, donde se dejo de llevar a cabo la actualización de Bienes Muebles, Inventarios y Costos de Ventas por INPC's. Así como, ajustes que resultan de la conciliación de bienes muebles e inmuebles

23.-RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	VARIACION 2024
TRASPASO EJERCICIO 2023	521,003,035
TOMAS IRREGULARES	(1,522,094)
NOTAS DE CREDITO Y CARGO	24,314,112
CIERRE DE OBRA EJECUTADA Y EJERCIDA EN EJERCICIOS ANTERIORES NO CAPITALIZABLE	(33,144,699)
CORRECCION AL GASTO DEVENGADO Y/O PRODUCTOS, CANCELACION DE PASIVOS	(1,355,026)
CORRECCIONES INGRESOS DUPLICADOS, MAL APLICADOS Y DEVOLUCION DE APORTACIONES DE EJER.ANT	4,102,289
LAUDOS LABORALES CON CALCULO ACTUARIAL NOTIFICADO	1,422,418
DEPURACION SALDOS	5,346
IVA A CARGO COMPLEMENTARIA	68,024
SEGURO DE VIDA PERDIDA/GANANCIA AÑO ANTERIOR	449,170
ADICION DE ACTIVO	-
AJUSTE A LA ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES	(11,327,238)
TOTAL DE MOVIMIENTOS 2024	504,015,338

B4).- Notas de desglose al Estado de Flujos de Efectivo Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2024

DESCRIPCION	NOTAS	ENERO	FEBRERO	MARZO	TOTALES	%
SALDO INICIAL		835,068,405	1,047,564,757	1,086,292,106		

ENTRADAS						
CUENTA CORRIENTE	G	335,401,750	159,520,259	123,239,020	618,161,029	62.85%
CUENTA REZAGO	G	43,787,478	18,590,765	14,359,021	76,737,264	7.80%
AGUA RESIDUAL	G	47,276,125	2,799,019	2,191,668	52,266,813	5.31%
RECARGOS	G	4,401,388	2,759,282	2,682,503	9,843,173	1.00%
RECUPERACION DE OBRA	G	215,867	267,753	268,115	751,734	0.08%
DERECHOS DE CONEXION	G	4,248,875	4,812,697	7,013,160	16,074,732	1.63%
SERVICIOS DOMICILIARIOS	G	7,720,374	6,578,434	6,480,493	20,779,301	2.11%
OTROS INGRESOS	G	3,230,861	3,037,284	2,871,232	9,139,376	0.93%
ANTICIPOS PARA ELABORAR CONVENIOS	G	685,132	704,851	735,260	2,125,243	0.22%
INGRESOS POR APLICAR	C	1,699,167	262,369	-1,487,264	474,272	0.00%
SUBTOTAL INGRESOS POR DERECHOS		448,667,017	199,332,714	158,353,206	806,352,937	81.98%
PRODUCTOS	1	8,406,971	8,850,647	8,207,003	25,464,621	2.59%
APROVECHAMIENTOS	2	9,142	9,142	25,142	43,425	0.00%
VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS	3	568,784	522,535	700,147	1,791,466	0.18%
APORTACIONES Y CONVENIOS	4	0	0	0	0	0.00%
ASIGNACIONES, TRANSFERENCIAS (CID)	G	92,197,915	0	0	92,197,915	9.37%
OTRAS ENTRADAS	5	4,641,135	4,822,382	4,013,914	13,477,431	1.37%
IVA TRASLADADO	G	25,922,691	10,292,076	8,053,397	44,268,163	4.50%
SUBTOTAL OTRAS ENTRADAS		131,746,638	24,496,781	20,999,602	177,243,022	18.02%
TOTAL ENTRADAS EN EFECTIVO		580,413,656	223,829,495	179,352,808	983,595,959	100%

SALIDAS						
GASTOS DE OPERACION:						
SERVICIOS PERSONALES	6	96,819,580	75,355,668	71,153,497	243,328,745	32.59%
MATERIALES Y SUMINISTROS	6	2,571,287	9,878,231	15,441,570	27,891,089	3.74%
SERVICIOS GENERALES	6	30,211,192	36,694,901	39,822,240	106,728,333	14.29%
SUBTOTAL DE GASTOS DE OPERACION		129,602,059	121,928,801	126,417,307	377,948,167	50.62%
TRANSF., ASIGN., SUBSID. Y OTRAS AYUDAS	6	0	11,758,220	12,134,466	23,892,686	3.20%
BIENES MUEBLES	6	1,637,900	72,005	1,022,961.67	2,732,867	0.37%
BIENES INMUEBLES E INTANGIBLES	6	0	0	0	0	0.00%
INVERSION EN OBRA PUBLICA	6	80,302,296	14,110,610	26,448,446	120,861,352	16.19%
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS	6	10,000,000	0	0	10,000,000	1.34%
DEUDA PUBLICA	6	9,787,838	9,745,710	9,321,139	28,854,686	3.86%
PAGO DE PRESTAMOS Y CONVENIOS	6	39,701,423	0	0	39,701,423	5.32%
ADEFAS	6	79,863,225	6,506,486	787,456	87,157,167	11.67%
I.V.A. ACREDITABLE	6	13,344,575	12,424,841	12,434,745	38,204,161	5.12%
REMANENTES EN RESERVA COFIDAN	6	0	0	0	0	0.00%
PAGOS CON RECURSOS DE FIDEICOMISOS	6	870,071	3,991,742	2,969,052	7,830,865	1.05%
EROGACIONES DIVERSAS	6	2,217,422.5	1,547,019.4	1,474,685.00	5,239,127	0.70%
SUBTOTAL GASTOS DE INVERSION, DEUDA Y OTROS		237,724,750	60,156,634	66,592,950	364,474,334	48.82%
DEVOLUCION DE DERECHOS		590,494	3,016,711	590,494	4,197,698	0.56%
TOTAL DE SALIDAS		367,917,303	185,102,146	193,600,751	746,620,200	100%

SALDO FINAL EN BANCOS		1,047,564,757	1,086,292,106	1,072,044,164	1,072,044,164	
------------------------------	--	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	--

TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	Importes
TRANSFERENCIA RECURSO ESTATAL PARA PAGO DE PASIVOS	41,820,784
FINANCIAMIENTO VERDE	50,377,132
Total	\$ 92,197,915

B4).- Notas de desglose al Estado de Flujos de Efectivo Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2024

CONCEPTO	MARZO 2024	DICIEMBRE 2023
Efectivo	522,700	495,200
Bancos / Tesorería	9,872,123	14,673,275
Bancos / Dependencias y Otros	-	-
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	1,061,378,444	819,623,430
Fondos con Afectación Específica	270,898	276,500
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	-	-
Otros Efectivos y Equivalentes	-	-
Total de Efectivo y Equivalentes:	1,072,044,164	835,068,405

Adquisiciones de Actividades de Inversion efectivamente pagadas		
Concepto	2024	2023
Bienes Inmuebles, infraestructura y Construcciones en Proceso	120,861,352	194,655,491
Terrenos		
Viviendas		
Edificios no Habitacionales		
Infraestructura		
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Publico	90,469,743	148,525,352
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	30,391,609	46,130,139
Otros Bienes Inmuebles		
Bienes Muebles	2,732,867	80,505,645
Mobiliario y Equipo de Administracion	92,776	6,728,611
Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	0	85,005
Equipo e Instrumental Medico y de Laboratorio	0	311,852
Vehiculos y Equipo de Transporte	0	6,722,200
Equipo de Defensa y Seguridad		
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	2,640,091	66,657,977
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		
Activos Biologicos		
Otras Inversiones		
Total	123,594,219	275,161,137

B4).- Notas de desglose al Estado de Flujos de Efectivo Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2024

CONCEPTO	MARZO 2024	DICIEMBRE 2023
RESULTADOS DE L EJERCICIO AHORRO/DESAHORRO	90,090,145	521,003,035
MOVIMIENTOS DE PARTIDAS (O RUBROS) QUE NO AFECTAN AL EFECTIVO		
DIFERENCIA A DERECHOS	206,497,881	(208,537,367)
DIFERENCIA POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	131,800	4,789,169
INGRESOS FINANCIEROS (INTERESES POR FIDEICOMIOS)	(1,084,228)	(5,525,819)
INCREMENTO POR VARIACION DE INVENTARIO	(31,891)	(489,552)
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	(2,691,066)	(9,740,348)
IVA TRASLADADO	44,268,163	133,147,456
DONATIVOS DE USUARIOS CRUZ ROJA	2,505,578	6,764,749
FINANCIAMIENTO TEMPORAL RECUPERABLE	0	39,701,423
DEPOSITO EN GARANTIA DE USUARIOS SEGUN LA LEY QUE REGLAMENTA EL SERVICIO DE AGUA	1,908,733	9,171,578
DISPOSICION FIDEICOMISO Y CARTA DE INSTRUCCION (SEGURO DE VIDA)	8,700,997	19,022,878
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y J	41,820,784	(41,820,784)
OTRAS ENTRADAS	362,123	897,850
SERVICIOS PERSONALES	10,096,462	37,299,573
MATERIALES Y SUMINISTROS	10,996,867	18,517,449
SERVICIOS GENERALES	20,533,199	56,855,090
TRANSFERENCIAS INTERNAS	83,892,686	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	17,385,594	72,469,377
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	66,532,635	328,559,783
OTROS GASTOS	290,693	939,428
INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	3,440,638	89,192,971
AYUDAS SOCIALES	(23,892,686)	
IVA ACREDITABLE	(38,204,161)	(128,476,137)
FIDEICOMISOS MANDATOS Y ANALOGOS	(10,000,000)	(30,000,000)
RETENCIÓN Y ENTERO DE RETENCION A CONTRATISTAS (SEPUFU Y OTRAS)	(347,598)	(1,214,937)
REINTEGRO DEL PROGRAMA DE INVERSION	(1,134,979)	(18,515,128)
PAGO ANUAL DE AGUA EMPLEADOS	(419,217)	(447,380)
ENTREGA DE DONATIVOS DE USUARIOS A CRUZ ROJA MEXICANA	(2,541,217)	(6,748,979)
COMPLEMENTO ISR POR EJERCICIO 2022	0	(61,674,969)
DESEMBOLSOS POR SEGURO DE VIDA A TRAVES DEL FIDEICOMISO	(7,830,865)	(20,671,540)
DEVOLUCIONES DE PAGO A USUARIOS (ROMAFAM)	(4,197,698)	(10,343,337)
APOYO FINANCIERO DEL 4.25% DE LA SUMA ASEGURADA P/GASTOS LEGALES DE LOS BENEFICIARIOS DE SEGURO DE VIDA	(723,713)	0
OTRAS SALIDAS	(72,403)	(1,384,818)
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	516,283,255	792,740,715

A5).- Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2024

1. Ingresos Presupuestarios	\$ 677,523,902
------------------------------------	-----------------------

2. Más ingresos contables no presupuestarios		3,807,185
2.1 Ingresos Financieros	1,084,228	
2.2 Incremento por Variación de Inventarios	31,891	
2.3 Disminución del exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	
2.4 Disminución del exceso de provisiones	-	
2.5 Otros ingresos y beneficios varios	2,691,066	
2.6 Otros ingresos contables no presupuestarios	-	

3. Menos ingresos presupuestarios no contables		124,000
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	-	
3.2 Ingresos derivados de financiamientos	-	
3.3 Otros Ingresos presupuestarios no contables	124,000	

4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	\$ 681,207,086
--	-----------------------

A5).- Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables

Del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2024

1. Total de egresos (presupuestarios)	\$ 589,129,680
--	-----------------------

2. Menos egresos presupuestarios no contables	91,949,242
--	-------------------

2.1	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0
2.2	Materiales y suministros	0
2.3	Mobiliario y equipo de administración	68,449
2.4	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0
2.5	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0
2.6	Vehículos y equipo de transporte	0
2.7	Equipo de defensa y seguridad	0
2.8	Maquinaria, otros equipos y herramientas	2,640,526
2.9	Activos biológicos	0
2.1	Bienes inmuebles	0
2.11	Activos intangibles	0
2.12	Obra pública en bienes de dominio público	48,424,622
2.13	Obra pública en bienes propios	19,346,552
2.14	Acciones y participaciones de capital	
2.15	Compra de títulos y valores	
2.16	Concesión de Prestamos	0
2.17	Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	10,000,000
2.18	Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0
2.19	Amortización de la deuda publica	11,469,092
2.2	Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0
2.21	Otros Egresos Presupuestarios No Contables	0

3. Más Gasto Contables No Presupuestales	93,936,503
---	-------------------

3.1	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	66,532,635
3.2	Provisiones	0
3.3	Disminución de inventarios	0
3.4	Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
3.5	Aumento por insuficiencia de provisiones	0
3.6	Otros Gastos	290,694
3.7	Otros Gastos Contables No Presupuestarios	27,113,174

4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)	\$ 591,116,942
---	-----------------------

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

C).-NOTAS DE MEMORIA (Cuentas de Orden)

Al 31 de Marzo de 2024

25a.-Cuentas de Orden Contable

Son utilizadas como cuentas de control de agenda o memoranda. En estas partidas se consignan los importes respecto a valores reales y contingentes de que en un futuro pueden ser susceptibles de realización y afectar la situación financiera de la Entidad.

CUENTAS DE ORDEN CONTABLE MARZO 2024	IMPORTE
FIANZAS Y GARANTIAS RECIBIDAS POR DEUDAS A COBRAR	
FIANZAS OTORGADAS PARA RESPALDAR OBLIGACIONES NO FISCALES DEL GOBIERNO	
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION	832,157,147
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION EN CONTRA DE CESPM	864,121,353
DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCION A FAVOR DE CESPM	(31,964,206)
BIENES BAJO CONTRATO DE CONCESION (EN PROCESO DE REGULARIZACION)	29,473,913
TERRENOS DONADOS/POSESIONADOS	486,391
TERRENOS PRESTADOS Y CONCESIONADOS	4,690,080
TERRENOS GOB. ESTADO	-
TERRENOS SAN FELIPE	1,536,000
TERRENOS POR SERVIDUMBRE	4,125,061
TERRENOS PRIVADOS	150,000
TERRENOS DEL INDIVI	3,798,374
TERRENOS AYUNTAMIENTO DE MXL	14,688,008
BIENES BAJO CONTRATO DE CONCESION (REGULARIZADOS)	26,292,972
TERRENOS DONADOS/POSESIONADOS	354,400
TERRENOS PRESTADOS Y CONCESIONADOS	155,953
TERRENOS POR SERVIDUMBRE	25,782,618
TERRENOS DEL INDIVI	-
BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATOS (EN PROCESO DE REGULARIZACION)	898,569,350
TERRENOS DONADOS/POSESIONADOS	2,856,486
TERRENOS PROPIEDAD DE GOBIERNO DEL ESTADO	893,419,749
TERRENOS EJIDALES	1,226,242
TERRENOS EN SAN FELIPE	1,066,873
BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATOS (REGULARIZADOS)	17,524,794
TERRENOS PRESTADOS Y CONCESIONADOS	2
TERRENOS PROPIEDAD DE GOBIERNO DEL ESTADO	16,830,939
TERRENOS EJIDALES	693,854
ASUNTOS PROPIOS DE LA ENTIDAD	26,288,292,544
TERRENOS Y EDIFICIOS, COSTO DE REPOSICION	511,312,442
TERRENOS EN BALANCE, VALOR CATASTRAL	436,723,812
EDIFICIOS, VALOR DE REPOSICION	74,588,630
BIENES DE INFRAESTRUCTURA, COSTO DE REPOSICION	24,084,284,917
COSTO DE REPOSICION DE INFRAESTRUCTURA	57,945,007,050
DEPREC.ACUM.COSTOS DE REP.DE INFRAESTRUCTURA	-33,860,722,133
IVA FACTURADO PENDIENTE DE COBRO	66,245,723
CHEQUES DEPOSITADOS EN LA JUNTA DE CONCILIACION Y ARBITRAJE	749,966
CUENTAS POR COBRAR	498,703,959
RECARGOS POR COBRAR POR INGRESOS POR RECAUDAR POR DERECHOS	491,290,863
CONVENIO CEA-CESPT-CESPTe-CESPM	7,128,888
CD.CONV.CESPM-CESPTe 20	284,207
CUENTAS POR PAGAR	1,010,666,867
APORTACIONES OMITIDAS ISSSTE CALI	493,098,857
CUOTAS OMITIDAS ISSSTE CALI	467,190,878
SEGURO DE VIDA (FALLEC.)	-
ACUERDO INST. FINANCIAMIENTO VERDE	50,377,132
VOLUMEN DISPONIBLE DE AGUA MTS.3	116,328,670
VOLUMEN POR ASIGNACION MTS.3	73,800,000
VOLUMEN ADQUIRIDO MTS.3	42,528,670

C).-NOTAS DE MEMORIA (Cuentas de Orden) Al 31 de Marzo de 2024

25b.-Cuentas de Orden Presupuestal

Se revelan las Etapas del Presupuesto de Conformidad a lo dispuesto en el Artículo 38, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIA MARZO 2024	IMPORTE
PRESUPUESTO DE INGRESO	0
INGRESO ESTIMADO	2,690,950,757
DERECHOS ESTIMADOS	2,625,045,757
PRODUCTOS ESTIMADOS	55,000,000
APROVECHAMIENTOS	105,000
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS ESTIMADOS	10,800,000
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES ESTIMADAS	-
INGRESO POR EJECUTAR	-2,180,862,206
DERECHOS POR EJECUTAR	-2,025,190,701
PRODUCTOS POR EJECUTAR	-29,535,379
APROVECHAMIENTOS POR EJECUTAR	-61,575
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS POR EJECUTAR	-9,016,334
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES POR EJECUTAR	-
TRANSFERENCIAS ASIGN, SUBSIDIOS	-117,058,217
MODIFICACION LEY DE INGRESOS ESTIMADA	167,435,349
MODIFICACIONES A LOS DERECHOS ESTIMADOS	-
MODIFICACIONES A PRODUCTOS	-
APROVECHAMIENTOS POR EJECUTAR	-
MODIFICACIONES A LA VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	-
MODIFICACIONES A LAS PARTICIPACIONES Y APORTACIONES ESTIMADAS	-
TRANSFERENCIAS ASIGN, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	167,435,349
INGRESO DEVENGADO	206,031,409
DERECHOS DEVENGADOS	206,023,608
PRODUCTOS DEVENGADOS	0
APROVECHAMIENTOS DEVENGADOS	0
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DEVENGADOS	7,800
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DEVENGADAS	0
TRANSFERENCIAS,ASIGN., SUBSIDIOS, SUBVENCIONES PE	0
DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	-
INGRESO RECAUDADO	-883,555,309
DERECHOS RECAUDADOS	-805,878,665
PRODUCTOS RECAUDADOS	-25,464,621
APROVECHAMIENTOS RECAUDADOS	-43,425
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS RECAUDADOS	-1,791,466
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES RECAUDADAS	0
TRANSFERENCIAS,ASIGN., SUBSIDIOS, SUBVENCIONES PE	-50,377,132
DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS	-

PRESUPUESTO DE EGRESOS	0
EGRESO APROBADO	-2,690,950,757
SERVICIOS PERSONALES APROBADOS	-1,130,625,739
MATERIALES Y SUMINISTROS APROBADOS	-225,303,985
SERVICIOS GENERALES APROBADOS	-651,032,309
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS APROBADAS	-193,658,155
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES APROBADOS	-37,001,871
INVERSIÓN PÚBLICA APROBADA	-315,503,127
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES APROBADAS	-40,124,222
DEUDA PÚBLICA APROBADA	-97,701,348
EGRESO POR EJERCER	2,180,150,077
SERVICIOS PERSONALES POR EJERCER	890,789,884
MATERIALES Y SUMINISTROS POR EJERCER	188,517,312
SERVICIOS GENERALES POR EJERCER	492,366,201
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS POR EJERCER	109,765,469
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES POR EJERCER	160,064,416
INVERSIÓN PÚBLICA POR EJERCER	239,675,911
INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES POR EJERCER	30,124,222
DEUDA PÚBLICA POR EJERCER	68,846,662
MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	-432,061,249
MODIFICACIONES A LOS SERVICIOS PERSONALES APROBADOS	0
MODIFICACIONES A LOS MATERIALES Y SUMINISTROS APROBADOS	-12,692,485
MODIFICACIONES A LOS SERVICIOS GENERALES APROBADOS	-29,908,585
MODIFICACIONES A LAS TRANSF.,ASIGN.,SUBSI. Y OTRAS AYUDAS APROBADAS	0
MODIFICACIONES A LOS B.MUEBLES, INMUEBLES E INTANG.APROBADOS	-126,134,561
MODIFICACIONES A LA INVERSIÓN PÚBLICA APROBADA	-263,325,618
MODIFICACIONES A LAS INV.FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES APROBADAS	0
MODIFICACIONES A LA DEUDA PÚBLICA APROBADA	0
EGRESO COMPROMETIDO	354,582,735
SERVICIOS PERSONALES COMPROMETIDOS	0
MATERIALES Y SUMINISTROS COMPROMETIDOS	18,925,304
SERVICIOS GENERALES COMPROMETIDOS	63,062,242
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS COMPROMETIDAS	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES COMPROMETIDOS	363,041
INVERSIÓN PÚBLICA COMPROMETIDA	272,232,147
EGRESO DEVENGADO	48,243,607
SERVICIOS PERSONALES DEVENGADOS	29,029,893
MATERIALES Y SUMINISTROS DEVENGADOS	2,346,034
SERVICIOS GENERALES DEVENGADOS	17,292,918
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS DEVENGADAS	0
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES DEVENGADOS	0
INVERSIÓN PÚBLICA DEVENGADA	-425,238
EGRESO EJERCIDO	89,409,781
SERVICIOS PERSONALES EJERCIDOS	5,457,576
MATERIALES Y SUMINISTROS EJERCIDOS	92,498
SERVICIOS GENERALES EJERCIDOS	2,526,736
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS EJERCIDOS	81,758,220
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES EJERCIDOS	0
INVERSIÓN PÚBLICA EJERCIDA	-425,248
DEUDA PÚBLICA	0
PRESUPUESTO DE EGRESO PAGADO	450,625,806
SERVICIOS PERSONALES PAGADOS	205,348,386
MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS	28,115,322
SERVICIOS GENERALES PAGADOS	105,692,797
TRANSFERENCIAS,ASIGN.,SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS PAGADAS	2,134,466
BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES PAGADOS	2,708,975
INVERSIÓN PÚBLICA PAGADA	67,771,173
INVE.FIN Y O.PRO PAGADA	10,000,000
DEUDA PÚBLICA PAGADA	28,854,686

D).-NOTAS Al 31 de Marzo de 2024

Medidas de desempeño Financiero

- a) Indicador de Liquidez.-Al periodo se presenta una liquidez razonable en Bancos e Inversiones por el orden de **1.76** en relación a los pasivos de mayor grado de exigibilidad en el corto plazo, lo anterior derivado del Ingreso Recaudado.
- b) Apalancamiento.- La situación financiera muestra que del total de efectivo, Derechos y Propiedades, tenemos un apalancamiento con pasivos por el **16.90%**
- c) Índice de Facturación Neta.- del total de Ingresos que se han facturado, se subsidia el **18.90%** lo que representa una facturación neta a cobrar del **81.10%**.
- d) La Eficiencia Recaudatoria en el Rezago se sitúa en un **5.60%**, al disminuir el saldo de la cuenta tanto por pagos de los usuarios como por cancelación de adeudos principalmente por decretos de condonación.


LIC. VÍCTOR MANUEL PICOS RAMÍREZ

SUBDIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, EN REPRESENTACIÓN DEL DIRECTOR GENERAL, DE CONFORMIDAD CON OFICIO DG-0197-24, FOLIO 473757 DE FECHA 04 DE ABRIL DE 2024


LAE. FRANCISCO JAVIER ROSALES VASQUEZ
JEFE DEL DEPTO. DE RECURSOS FINANCIEROS 